

Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и управление бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____З.А. Васильева
«_____»_____2018 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.02.02.11 «Менеджмент (управленческий и финансовый учет
(реальный сектор экономики))»

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ МБУК «ЕМЕЛЬЯНОВСКИЙ МДК»)

Руководитель _____ доцент кафедры Г.Ф. Яричина

Выпускник _____ В.А. Голубенко

Нормоконтролер _____ Т.А. Бурменко

Красноярск 2018

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа по теме «Совершенствование организации учета, анализа и контроля в деятельности муниципального учреждения (на примере МБУК «Емельяновский МДК»)» содержит 85 страниц текстового документа, 75 использованных источников, 43 рисунка, 19 таблиц.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ, РАСХОДЫ, БЮДЖЕТНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ, УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Объект бакалаврской работы – МБУК «Емельяновский МДК».

Цель бакалаврской работы: разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета, анализа и контроля МБУК «Емельяновский МДК».

Задачи бакалаврской работы:

- рассмотреть тенденции и проблемы рынка услуг в России и Красноярском крае;
- изучить особенности учета, анализа и контроля в бюджетных учреждениях;
- провести анализ деятельности МБУК «Емельяновский МДК»;
- разработать рекомендации по совершенствованию системы учета, анализа и контроля;
- оценить эффективность предложенных рекомендаций.

В ходе работы была проанализирована отрасль услуг социально-культурной сферы в Российской Федерации, выявлены тенденции, существующие на сегодняшний день, а также обозначены проблемы данной отрасли. Также в бакалаврской работе была произведена оценка эффективности учета и контроля деятельности МБУК «Емельяновский МДК», выявлены проблемы. В качестве мероприятия по совершенствованию системы учета и контроля МБУК «Емельяновский МДК» было предложено: разработать учетную политику и принять в штат специалиста внутреннего контроля. Внедрение предложенных рекомендаций окажет положительное влияние на деятельность МБУК «Емельяновский МДК», а также повысит эффективность системы внутреннего контроля, а внедрение карт внутреннего финансового контроля позволит предотвратить нарушения, за которые предусмотрен штраф со стороны органов исполнительной власти.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Специфика учета, анализа и контроля в бюджетных учреждениях	7
1.1 Тенденции и проблемы развития рынка услуг в социально-культурной сфере РФ и Красноярского края	7
1.2 Особенности организации учета и анализа в бюджетном учреждении	11
1.3 Проблемы и практика организации внутреннего контроля в бюджетном учреждении	17
2 Оценка организации учета, анализа и внутреннего контроля в МБУК «Емельяновский МДК»	22
2.1 Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности в МБУК «Емельяновский МДК»	22
2.2 Особенности организации учета и анализа в МБУК «Емельяновский МДК»	40
2.3 Анализ организации внутреннего контроля в МБУК «Емельяновский МДК»	45
3 Совершенствование организации учета, анализа и контроля в деятельности муниципального учреждения	50
3.1 Разработка учетной политики МБУК «Емельяновский МДК»	50
3.2 Организация внутреннего контроля в связи с внедрением учетной политики	60
3.3 Оценка эффективности реализации предложенных мероприятий	64
Заключение	71
Список использованных источников	74
Приложение	81

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. В современных условиях бюджетные учреждения являются одним из ключевых составляющих экономики страны. К бюджетным относят организации, основная деятельность которых полностью или частично формируется за счет средств бюджета на основе смет доходов и расходов. Бюджетное финансирование по смете и ведение бухгалтерского учета по бюджетному плану счетов – обязательное условия для определения организации как бюджетной. Смета позволяет эффективно осуществлять бюджетное планирование и целевое использование предоставленных средств. Данный способ планирования позволяет экономно и структурированно использовать бюджетные средства. Тем не менее, бюджетные учреждения могут иметь внебюджетные поступления: безвозмездные поступления, средства во временном распоряжении, средства от предпринимательской деятельности и поступления от государственных внебюджетных фондов. Каждый из перечисленных видов поступлений внебюджетных средств учитывается на счетах в кредитных организациях или органах казначейства. В зависимости от объема работы по учету расходов и доходов по сметам, бухгалтерский учет может вестись как централизованной бухгалтерией, так и главным бухгалтером самого учреждения.

Главная задача для коммерческой организации – извлечение прибыли, в то время как для бюджетной организации – достижение социальных, культурных, образовательных, а также научных и духовных потребностей и другое. Бюджетные учреждения имеют право заниматься деятельностью, которая приносит доход. Выполнение платных услуг в основное рабочее время персонала допускается только с последующим внесением данных в таблицу учета рабочего времени.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет ряд особенностей, в соответствии с законодательными документами в сфере бюджетного процесса и устройства:

- контроль исполнения смет расходов;
- организация бухгалтерского учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- выделение в учете фактических и кассовых расходов;
- особенности, связанные с отраслевой сферой и так далее.

Совершенствование бухгалтерского учета, анализа, усиление контрольных функций за финансовой и хозяйственной деятельностью организации – основа укрепления финансово-бюджетной дисциплины, что свидетельствует об актуальности работы и определяет ее целевую ориентацию.

Цель бакалаврской работы заключается в разработке мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета, анализа и контроля МБУК «Емельяновский МДК». В соответствии с поставленной целью были сформулированы следующие задачи работы:

- рассмотреть тенденции и проблемы рынка услуг в России и Красноярском крае;
- изучить особенности учета, анализа и контроля в бюджетных учреждениях;
- провести анализ деятельности МБУК «Емельяновский МДК»;
- разработать рекомендации по совершенствованию системы учета, анализа и контроля.

В качестве предмета исследования в данной бакалаврской работе выступает система учета, анализа и контроля в бюджетных учреждениях. Объектом исследования является МБУК «Емельяновский МДК».

Теоретической и методической основой данной работы являются работы отечественных ученых, посвященные рассматриваемому вопросу, материалы периодической печати, законодательство Российской

Федерации. Информационную основу исследования составили материалы бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также данные, представленные в общедоступных статистических источниках. В качестве методов исследования были использованы метод анализа, сравнения, синтеза, дедукции и индукции.

1 Специфика учета, анализа и контроля в бюджетных учреждениях

1.1 Тенденции и проблемы развития рынка услуг в социально-культурной сфере РФ и Красноярского края

В современных рыночных условиях рынок услуг социально-культурной сферы имеет важнейшее социальное и экономическое значение, обусловленное необходимостью активизации культурного потенциала, а также роста социально-культурных запросов, как населения Российской Федерации в целом, так и территориальных образований – в частности.

Социально-культурная сфера представляет собой совокупность субъектов хозяйствования, производящих и реализующих товары и услуги, необходимые для удовлетворения социально-культурных потребностей индивидов.

Сущность социально-культурной сферы проявляется через функции, представленные на рисунке 1.

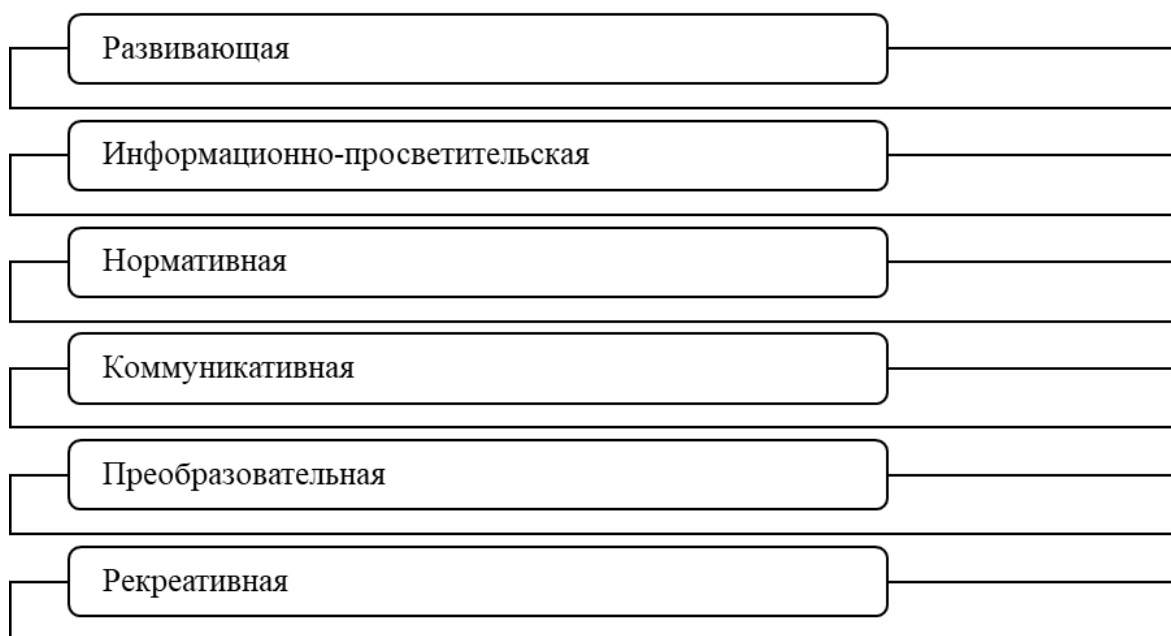


Рисунок 1 - Сущность социально-культурной сферы в современных экономических условиях

Таким образом, потребление культурных услуг может осуществляться потребителем либо напрямую, когда он лично платит за свой билет в кино, музей, выставку или опосредовано, когда государство закупает у экономического субъекта сферы культуры, за счёт выделения финансирования, услуги и распределяет их среди населения на правах общественного блага. Количество учреждений культурно-досугового типа имеет тенденцию к росту с 2012 по 2016 год (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика организаций социально-культурной сферы РФ

Учреждения культуры	Год				
	2012	2013	2014	2015	2016
Театры	643	658	661	672	679
Библиотеки, тыс. ед.	2687	2727	2731	2742	2745
Кинотеатры	1025	1101	1224	1267	1301
Учреждения культурно-досугового типа, тыс. ед.	43	42,4	40,5	48,4	46,2

Структура рынка услуг сферы культуры представлена на рисунке 2.

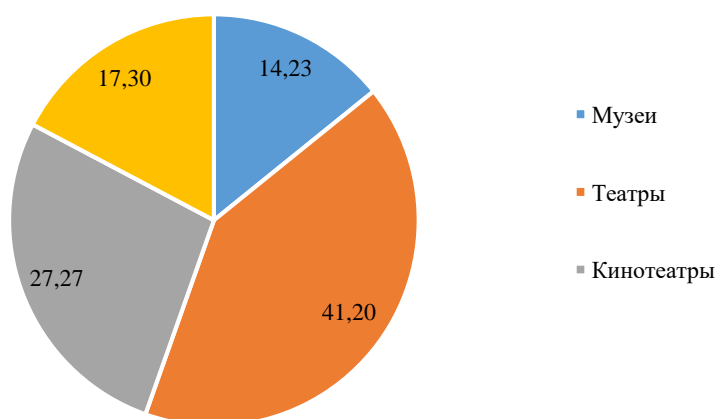


Рисунок 2 – Структура рынка услуг социально-культурной сферы в 2016 году, %

На основании данных, представленных в таблице 1, можно сделать вывод о росте количества всех учреждений культуры в целом по РФ: количество театров увеличилось на 36 единиц, библиотек – на 58 тыс. ед., кинотеатров – на 276 единиц, а учреждений культуры – на 3,2 тыс. ед. На основании данных, представленных на рисунке, можно сделать вывод о том, что наибольшую долю в структуре занимают театры – 41,20%, а наименьшую – музеи – 14,23%.

Задачи социально-культурной сферы представлены на рисунке 3.

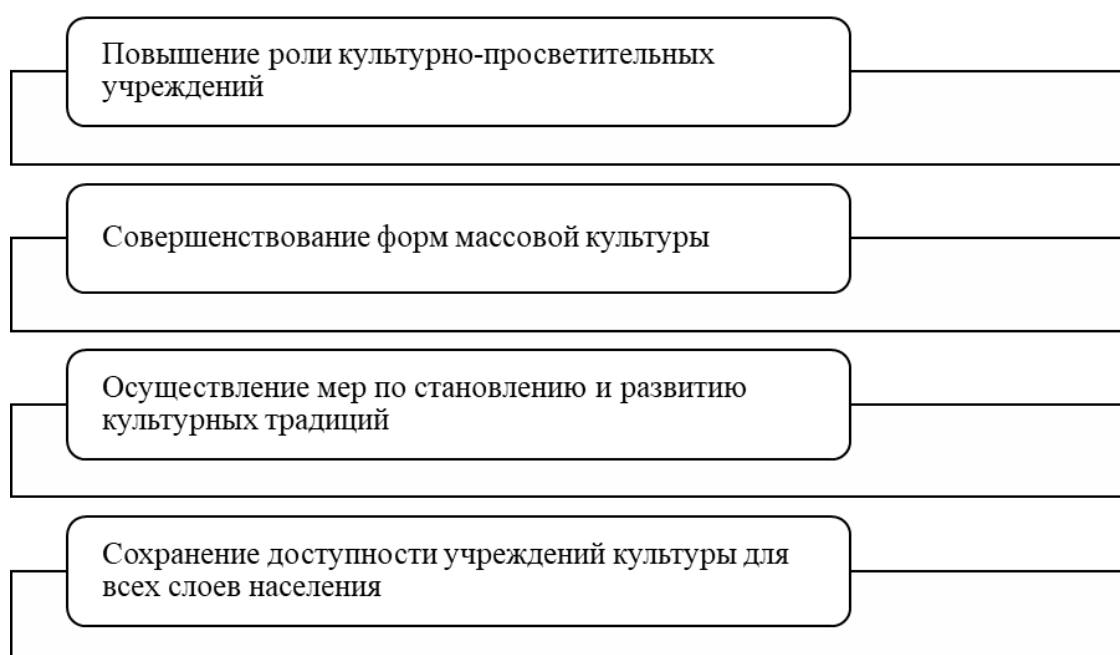


Рисунок 3 - Задачи социально-культурной сферы в современных экономических условиях

Продукция данной сферы остаётся элементом культуры, неся при этом определенную коммерческую ценность и обращаясь к творческому потенциалу художника, знаниям и умениям владения современными информационным технологиям и средствами коммуникации.

Структура учреждений по типам представлена на рисунке 4 (за 2016 год).

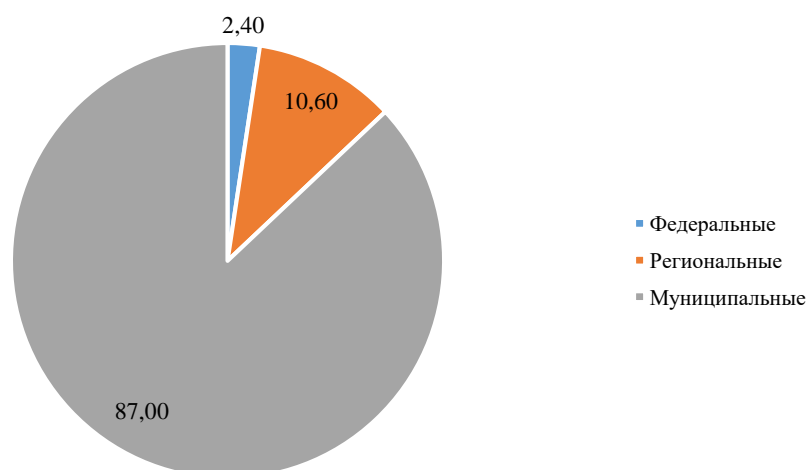


Рисунок 4 – Структура учреждений по типам в 2016 году, %

На основании рисунка 4 можно сделать вывод о том, что большинство учреждений культуры являются муниципальными – 87% в 2016 году.

Структура рынка услуг социально-культурной сферы Красноярского края представлена на рисунке 5.

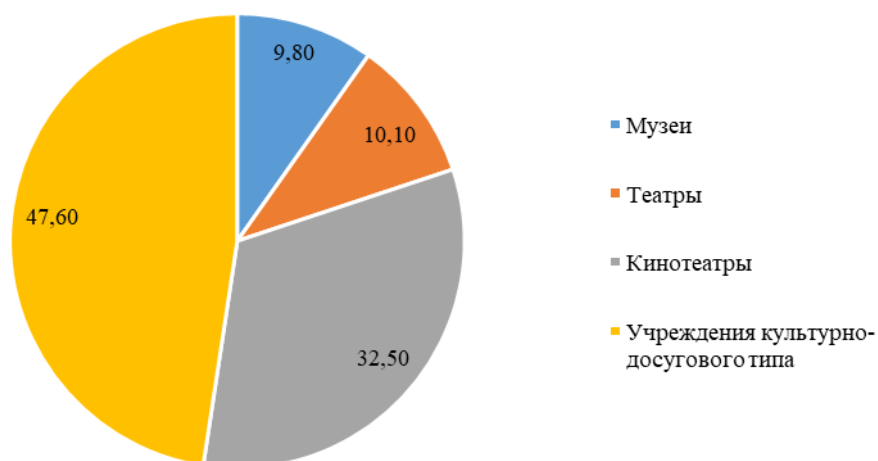


Рисунок 5 – Структура рынка услуг социально-культурной сферы в Красноярском крае в 2016 году, %

Важную роль в деятельности учреждений в целом и учреждений социально-культурной сферы в частности играет учет и анализ.

1.2 Особенности организации учета и анализа бюджетного учреждения

Статьи направления расходов за счет субсидий из бюджета отражаются в плане финансово-хозяйственной деятельности, сформированный и утвержденный учредителем. На практике было выявлено, что реализация многих программ в течение одного финансового года невыполнима, появилось среднесрочное финансовое планирование сроком от двух до четырех лет.

Баланс организаций, финансируемых из бюджета, имеет свои отличительные черты. В балансе бюджетных организаций содержится более подробная информация по каждой строке, имеет другое оформление. Баланс состоит из двух частей: актива и пассива. В активе отражаются данные об имуществе учреждения: нефинансовые активы; финансовые активы. В пассиве отражается информация об источниках формирования имущества (активов): обязательства; финансовый результат, в отличие от баланса коммерческой организации.

Группировка имущества в бюджетных учреждениях подразумевает разделение на: недвижимое, движимое особо ценное и движимое иное имущество. Данное разделение считается достаточно удобным. К недвижимому имуществу относят земельные участки и все что связано с землей. К движимому имуществу относят все что нельзя включить в группу недвижимого, включая ценные бумаги, деньги. Данное структурирование удобно для главы учреждения, для того чтобы знать какой частью имущества он может управлять сам, и в каком случае согласовать действия с учредителем. Немаловажным и интересным является План счетов бюджетного учета и его структура. План счетов включает двадцать шесть разрядов. С первого по семнадцатый разряды определяется код доходов. Для того что бы верно его определить используются Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Восемнадцатый разряд является кодом деятельности учреждения, который в свою очередь подразделяется на бюджетную деятельность, деятельность, которая приносит доход и деятельность за счет средств, которые находятся во временном распоряжении. Согласно Федеральному закону от 12. 01. 1996 № 7 – ФЗ «О некоммерческих организациях» государственными (муниципальными) учреждениями признаются учреждения, созданные Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации и муниципальным образованием.

Основной и главной целью создания и деятельности всех государственных (муниципальных) учреждений является реализация государственной политики, а именно удовлетворение и защита общественных интересов.

Эффективное функционирование любой организации, а в данном случае государственного (муниципального) учреждения, зависит от эффективности организации и осуществления бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06. 12. 2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный закон устанавливает единые основы организации и осуществления бухгалтерского учета (хранение документов), а также требования к формированию и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Одной из главных отличительных особенностей бюджетного учета от бухгалтерского является его сложная структура.

Бюджетный учет осуществляется на основе Единого плана счетов и Инструкции по его применению, утверждённого Приказом Минфина России от 16.12.2010 №174 н. Основной отличительной особенностью между Планом счетов, используемого коммерческими организациями, и Планом счетов, применяемого государственными (муниципальными) учреждениями является объединение счетов в основные разделы по экономическому содержанию. Они отражают основные объекты учета: финансовые и

нефинансовые активы, обязательства, финансовый результат и операции санкционирования. Весь перечень счетов бюджетного учета, в зависимости от выполняемой ими роли, можно условно разделить на балансовые и внебалансовые. Также согласно данному регулирующему документу бюджетный учет осуществляется методом начисления, т.е. все хозяйственные операции отражаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента оплаты.

Консолидированная бюджетная отчетность представляет собой свод бюджетов всех уровней бюджетной системы на соответствующей территории и ее формирование предполагает сложный многоуровневый процесс.

В бюджетном учете, так же, как и в бухгалтерском, различают такие понятия как отчетный год – это период с 1 января по 31 декабря, и промежуточные отчетные периоды – это месяц и квартал.

В бюджетное законодательство регулярно вносятся различные изменения и дополнения, связанные с организацией бюджетного учета и формированием бюджетной отчетности, что, как отмечалось ранее, значительно усугубляет проблему при устройстве на работу в экономические структуры государственных (муниципальных) учреждений. Это является следствием отсутствием необходимых теоретических знаний, практических навыков и наличия высокой информированности работников при организации, осуществления бюджетного учета и формирования, представления бюджетной отчетности. Чтобы устранить данную проблему бухгалтеру как сфере бухгалтерского учета, так и бюджетного, необходимо своевременно быть в курсе всех нововведений.

Изменения 2017 года коснулись как бюджетного учета и бюджетной отчетности, так и бюджетной классификации. Некоторые изменения и дополнения следует уже учитывать при формировании годовой бюджетной отчетности за 2016 год.

Помимо учета, важным аспектом деятельности бюджетного учреждения является анализа. В процессе проведения анализа финансово -

хозяйственной деятельности бюджетного учреждения выделяют несколько этапов (рисунок 6).

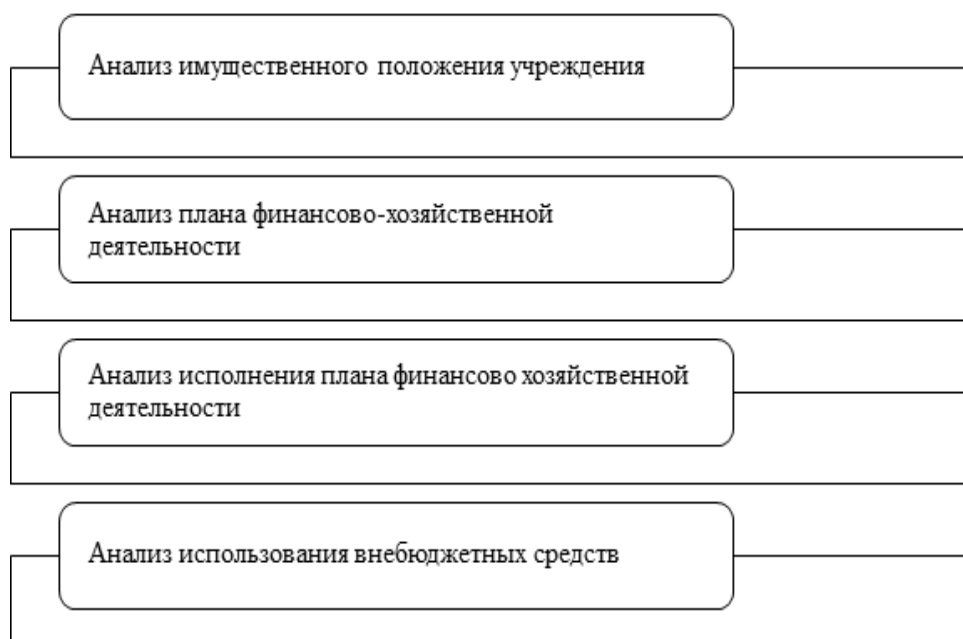


Рисунок 6 – Этапы анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений

Проведение анализа осуществляется на основании следующих данных бухгалтерской отчетности (рисунок 7).

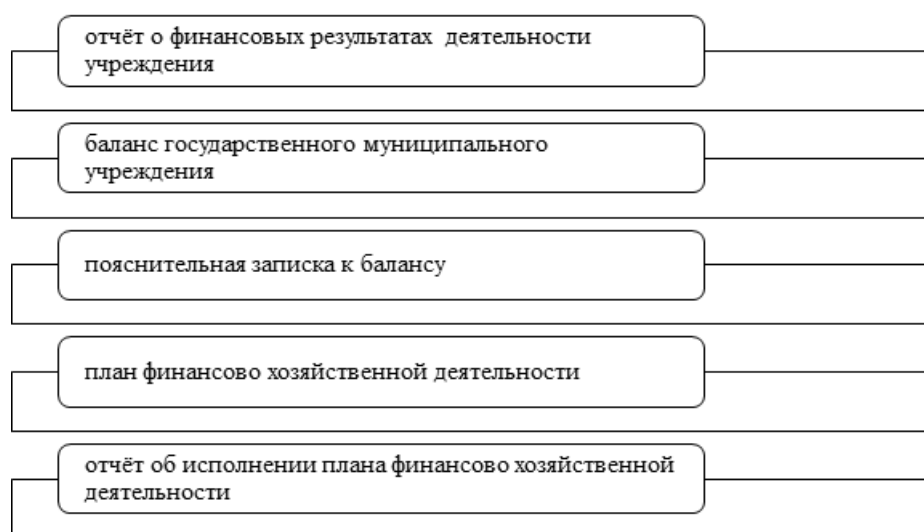


Рисунок 7 – Исходные данные для анализа деятельности бюджетных учреждений

Необходимо отметить, что ключевыми этапами анализа имущественного положения бюджетных учреждений выступают анализ баланса и анализ нефинансовых активов. Источником информации при этом выступает бухгалтерский баланс, форма которого является утвержденной (0503730).

Анализ баланса бюджетного учреждения, как и анализ баланса коммерческого предприятия, осуществляется в виде горизонтального и вертикального анализа, который включает в себя определенные этапы (рисунок 8).

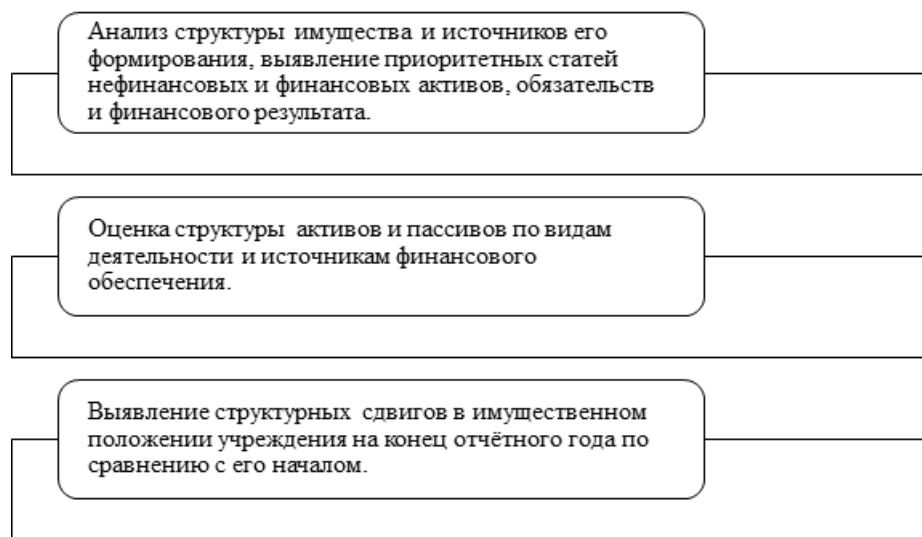


Рисунок 8 – Этапы анализа баланса бюджетного учреждения

Помимо представленных на рисунке 8 этапов, анализ баланса бюджетного учреждения может осуществляться более детализировано для понимания особенностей изменения наиболее крупных активов и пассивов баланса. Данный анализ получил свое название, как укрупненный. Необходимо отметить, что помимо анализа актива и пассива баланса бюджетного учреждения обязательным к проведению является анализ износа, так как данный показатель оказывает значительное влияние на изменение остаточной стоимости имущества, что может привести к

необходимости дополнительного финансирования, модернизации, ремонту или замене основных фондов учреждения.

После анализа имущественного положения учреждения осуществляется анализ использования внебюджетных средств, а основные объекты анализа представлены на рисунке 9.

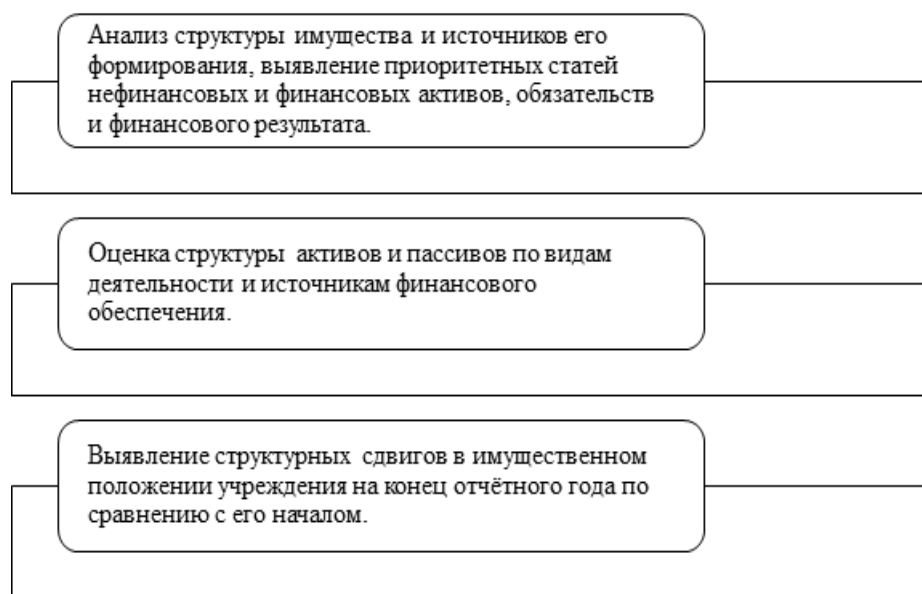


Рисунок 9 – Объекты анализа использования внебюджетных средств

На основании представленной информации можно сделать вывод о том, что анализ в деятельности учреждения имеет предопределяющее значение, так как по результатам анализа выявляются негативные факторы, оказывающие влияние на деятельность учреждения и значительное снижающие эффективность деятельности, а также осуществляется разработка и реализация управленческих решений, направленных на нивелирование негативного влияния данных факторов.

Кроме того, по результатам анализа выявляется уровень изношенности основных фондов учреждения, оказывающих влияние на эффективность деятельности, а также принимается решение о необходимости модернизации, ремонта или замены данных фондов.

1.3 Проблемы и практика организации внутреннего контроля бюджетного учреждения

Помимо учета, одним из ключевых элементов эффективной деятельности учреждения является контроль. Внутренний контроль, осуществляемый учреждением, может включать в себя следующие виды (рисунок 10).

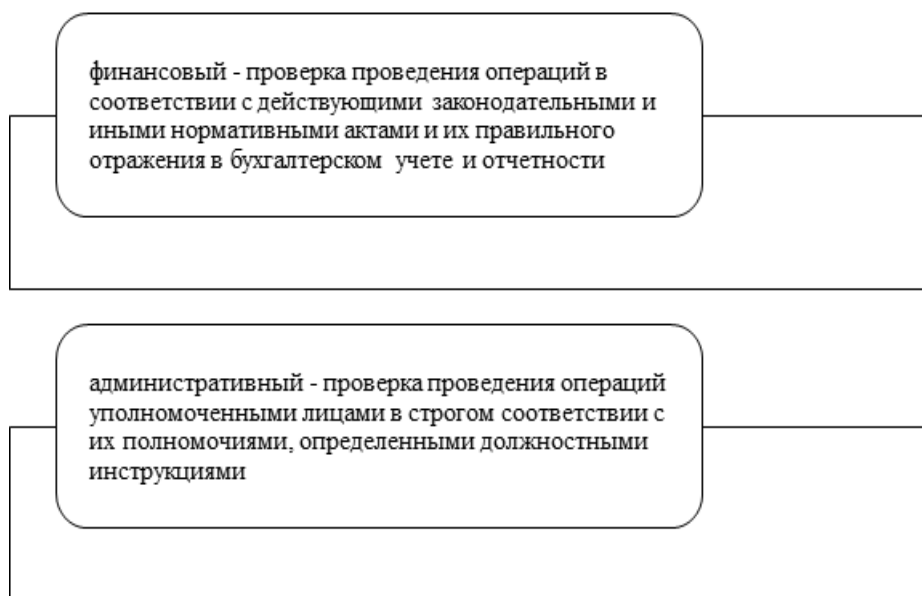


Рисунок 10 – Виды внутреннего контроля

Внутренний финансовый контроль в учреждении может проводиться в следующих формах:

- предварительного контроля;
- текущего контроля;
- последующего контроля.

Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и соблюдения норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бюджетном учете;

- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

Необходимо отметить, что в ходе проведения проверки осуществляется контроль по важным вопросам, в части которых у руководителей есть подтвержденная информация о возможных нарушениях. Контроль может быть осуществлен, как в сплошной, так и в выборочной форме. Сплошной проверке подвергаются кассовые и банковские операции учреждения, направленные на выявление ошибок и нарушений в области операций с денежными средствами, а также операции с персоналом и подотчетными лицами, контроль в части которых также направлен на выявление нарушений законодательства.

Реализация выборочного контроля предполагает осуществление контрольных мероприятий в части операций, выбор которых осуществляется ответственными сотрудниками на основании подтвержденной информации о наличии возможных нарушений. Организация внутреннего контроля предполагает наличие ответственных сотрудников либо отделов (рисунок 11).

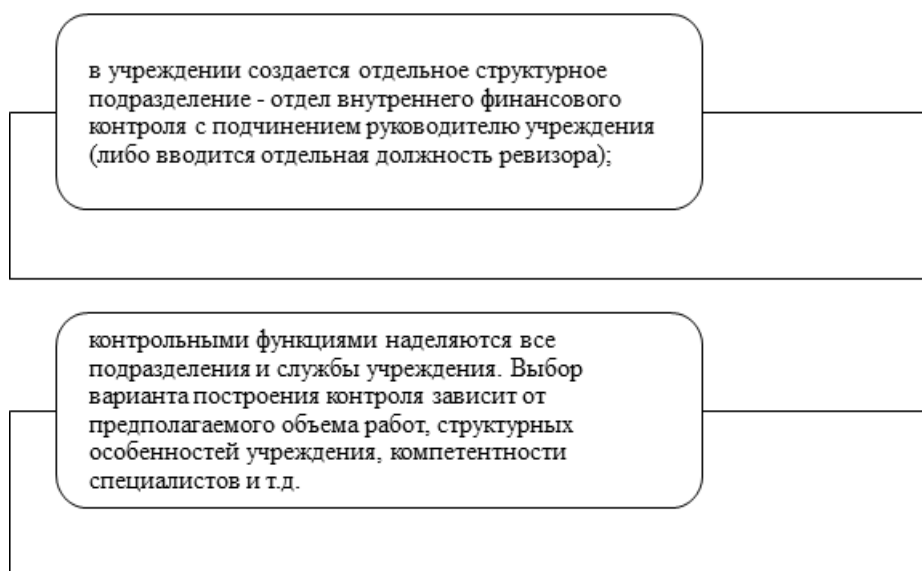


Рисунок 11 – Варианты осуществления внутреннего финансового контроля в учреждении

Цель работы отдела внутреннего финансового контроля определяется руководством организации и направлена на поддержание эффективного контроля за работой различных звеньев управления. В зависимости от внешних условий деятельности учреждения, его размеров, организационной структуры и видов деятельности, месторасположения его обособленных подразделений различаются принципы организации внутреннего контроля. Деятельность отдела внутреннего контроля (ревизора) ведется в соответствии с положением об отделе внутреннего контроля. Данный документ утверждается приказом руководителя учреждения и является важным правовым актом, определяющим порядок образования, правовое положение, обязанности, организацию работы отдела внутреннего контроля (ревизора).

Если же в учреждении отсутствует отдельное структурное подразделение - отдел внутреннего финансового контроля, то необходимо создать комиссию по внутреннему контролю. В данном случае в систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники учреждения на всех уровнях.

Структурные подразделения учреждения организуют внутренний финансовый контроль на следующих уровнях:

- сотрудника - исполнение контрольных функций в рамках должностных обязанностей в соответствии с принципами системности, непрерывности, оперативности и массовости;

- структурного подразделения - проведение регулярных операций и процедур внутреннего финансового контроля, осуществляемых сотрудниками отдела, сотрудниками, старшими по должности, и начальниками отделов;

- комиссии - проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю в соответствии с планом работы комиссии и на основании поручений руководителя учреждения.

Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

На основании информации, представленной в первой главе данной бакалаврской работы, можно сделать вывод о росте количества всех учреждений культуры в целом по РФ: количество театров увеличилось на 36 единиц, библиотек – на 58 тыс. ед., кинотеатров – на 276 единиц, а учреждений культуры – на 3,2 тыс. ед. На основании данных, представленных на рисунке, можно сделать вывод о том, что наибольшую долю в структуре занимают театры – 41,20%, а наименьшую – музеи – 14,23%. В деятельности учреждений социально-культурной сферы важную роль играет учет, анализ и контроль. Учет осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ключевыми этапами анализа имущественного положения бюджетных учреждений выступают анализ баланса и анализ нефинансовых активов. Источником информации при этом выступает бухгалтерский баланс, форма которого является утвержденной (0503730).

Анализ баланса бюджетного учреждения, как и анализ баланса коммерческого предприятия, осуществляется в виде горизонтального и вертикального анализа

Анализ баланса бюджетного учреждения может осуществляться более детализировано для понимания особенностей изменения наиболее крупных активов и пассивов баланса.

На основании представленной информации можно сделать вывод о том, что анализ в деятельности учреждения имеет предопределяющее значение, так как по результатам анализа выявляются негативные факторы, оказывающие влияние на деятельность учреждения и значительное снижающие эффективность деятельности, а также осуществляется разработка и реализация управленческих решений, направленных на нивелирование негативного влияния данных факторов.

Кроме того, по результатам анализа выявляется уровень изношенности основных фондов учреждения, оказывающих влияние на эффективность деятельности, а также принимается решение о необходимости модернизации, ремонта или замены данных фондов.

2. Оценка организации учета, анализа и внутреннего контроля МБУК «Емельяновский МДК»

2.1 Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности в МБУК «Емельяновский МДК»

История развития деятельности учреждения имеет свое начало с 1966 года. Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Емельяновский межпоселенческий дом культуры».

Месторасположение предприятия: 663020, Красноярский край, Емельяновский район, поселок городского типа Емельяново.

Основной вид деятельности учреждения: деятельность учреждений культуры и искусства. Организационная структура учреждения – линейно-функциональная (рисунок 12).

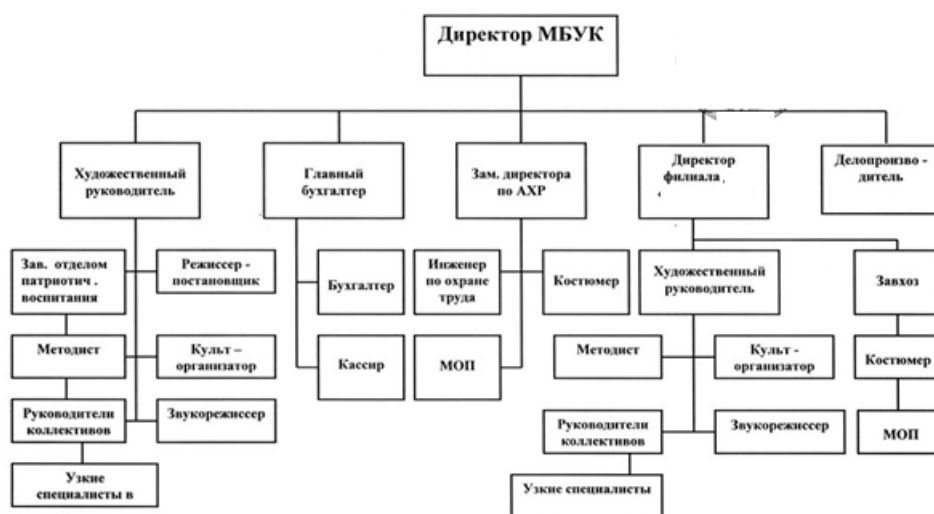


Рисунок 12 - Организационная структура МБУК «Емельяновский МДК»

МБУК «Емельяновский МДК» – учреждение с большим диапазоном форм работы, направленных на развитие духовности и общей культуры населения микрорайона и муниципального образования Емельяновский район. Цели учреждения представлены на рисунке 13.

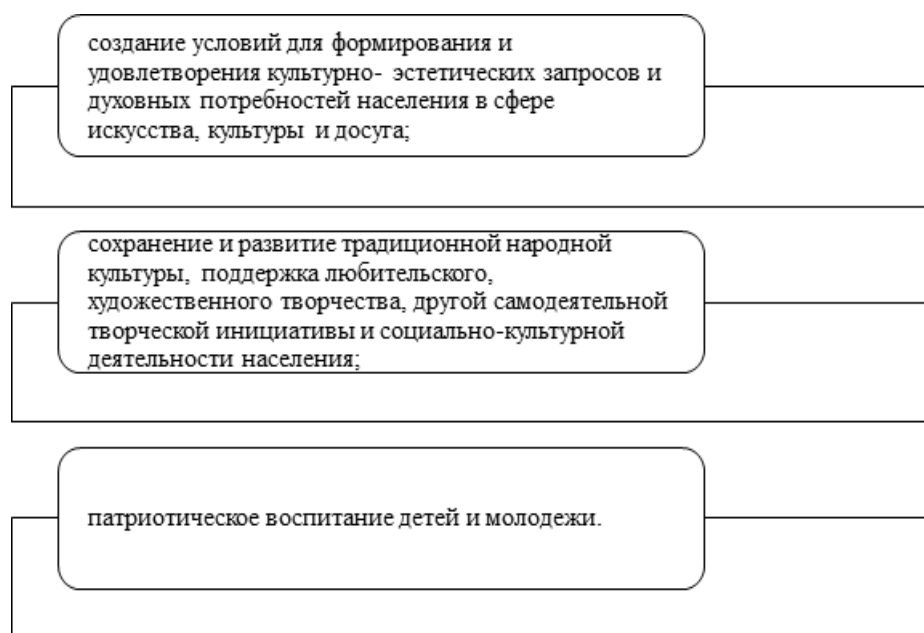


Рисунок 13 - Цели деятельности МБУК «Емельяновский МДК»

Для достижения поставленных целей выполняются следующие задачи (рисунок 14).

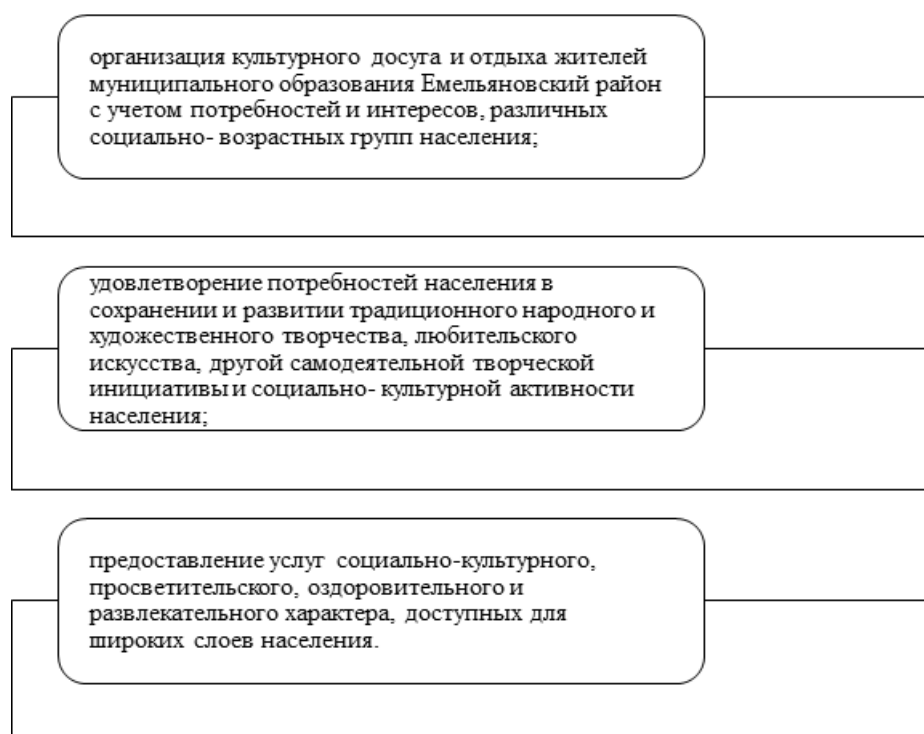


Рисунок 14 - Задачи МБУК «Емельяновский МДК»

В рамках патриотического воспитания молодежи в 2017 году были проведены праздничные мероприятия, посвященные дню России - концерты: «Тебе, моя Россия», «Ты - моя Россия», «Тебе - Россия», «Защитникам Отечества», Праздник флага России – «Вместе дружная семья», «Мы вместе», викторина «Что ты знаешь о флаге России», «Славься, Русь моя». В честь Победы в Великой Отечественной войне – концертные программы «Стоящим насмерть во имя жизни», на которые приглашались ветераны и труженики тыла микрорайонов. Студия старинного и современного романса «Влюбленные в романс» стали победителями в областном конкурсе пожилых людей патриотической песни «Не стареют душой ветераны» Отборочные спортивные турниры по пауэрлифтингу среди молодежи, посвященные Дню Победы (9 мая); Участие образцового коллектива студии авиамodelьного спорта «Синяя птица» в областных соревнованиях по комнатным моделям в закрытых помещениях, посвященных Дню Героев Отечества.

Площадь, занимаемая учреждением, составила 546 м².

В таблице 2 представим динамику основных показателей деятельности учреждения.

Таблица 2 - Динамика основных показателей деятельности МБУК «Емельяновский МДК», 2016-2017 гг.

Показатель	Год		Отклонение	Темп роста, %
	2016	2017		
Количество мероприятий на бесплатной основе, ед.	142	149	7	104,93
Количество посетителей, чел.	4937	4456	-481	90,26
Количество мероприятий на платной основе, ед.	9	4	-5	44,44
Количество посетителей, чел.	100	71	-29	71,00

На основании данных, представленных в таблице 2, можно сделать вывод о том, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом количество мероприятий, проводимых в МБУК «Емельяновский МДК» на бесплатной основе, увеличилось на 7 единиц составив при этом 149 мероприятий. Данное изменение произошло за счет увеличения количества мероприятий для детей. Количество посетителей МБУК, наоборот, имеет тенденцию к снижению на 481 человека, что может свидетельствовать о снижении качества предоставляемых социально-культурных услуг. Количество мероприятий, проводимых на платной основе увеличилось в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 5 мероприятий, а количество посетителей данных мероприятий снизилось на 29 человек. Этот вопрос является наиболее острым в работе МБУК «Емельяновский МДК». Основным источником внебюджетного финансирования деятельности МБУК «Емельяновский МДК» являются платные танцевальные вечера. Так как на них наблюдается низкая явка и мало продается билетов, МБУК «Емельяновский МДК» вынуждено объединять несколько танцевальных вечеров в одно мероприятие, соответственно уменьшается общее число платных мероприятий. Структура мероприятий представлена на рисунке 15.

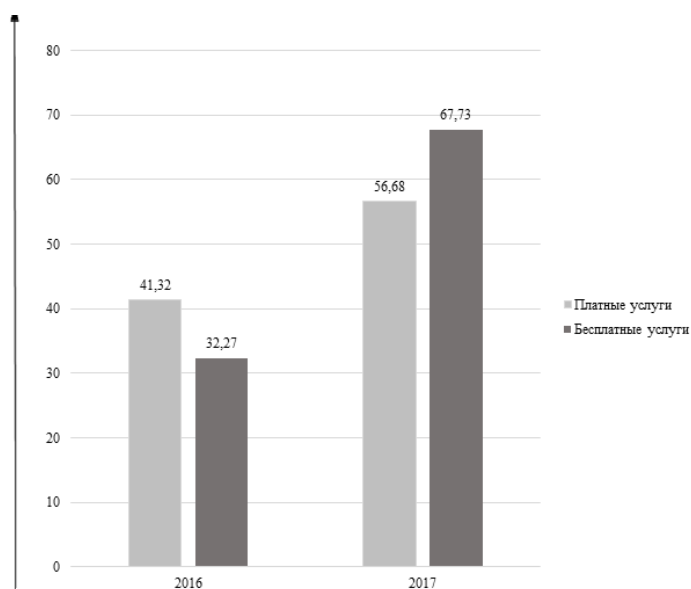


Рисунок 15 – Структура услуг в МБУК «Емельяновский МДК» за 2016-2017

Далее в таблице 3 представим структуру видов деятельности исследуемого учреждения.

Таблица 3 - Структура видов деятельности МБУК «Емельяновский МДК» за 2016-2017 гг.

Показатель	Год				Отклонение	
	2016		2017			
	Количество	Структура	Количество	Структура	Количество	Структура
Мероприятия для детей	68	47,89	75	50,34	7	2,45
Мероприятия для молодежи	30	21,13	31	20,81	1	-0,32
Мероприятия для пожилых людей	6	4,23	6	4,03	0	-0,20
Мероприятия для семей	10	7,04	10	6,71	0	-0,33
Массовые мероприятия	25	17,61	23	15,44	-2	-2,17
Информационно-просветительские	3	2,11	4	2,68	1	0,57
Итого	142	100	149	100	7	0

Данные таблицы 3 подтверждают вывод об увеличении мероприятий для детей на 7 единиц. Мероприятия для молодежи увеличились на 1 мероприятие, как и информационно-просветительские мероприятия. Массовые мероприятия наоборот снизились на 2 мероприятия в отчетном периоде по сравнению с предыдущим. Наиболее наглядно структура мероприятий представлена на рисунке 16. На основании данных, представленных на рисунке 6, можно сделать вывод о том, что наибольшую долю в структуре занимают мероприятия для детей, которые по сравнению с 2016 годом увеличились на 2,45%, составив 50,34%. На втором месте в структуре находятся мероприятия для молодежи – 20,81% в отчетном периоде (снижение по сравнению с предыдущим на 0,32%). Наименьшую

долю в структуре занимают информационно-просветительские мероприятия – 2,68% в отчетном периоде.

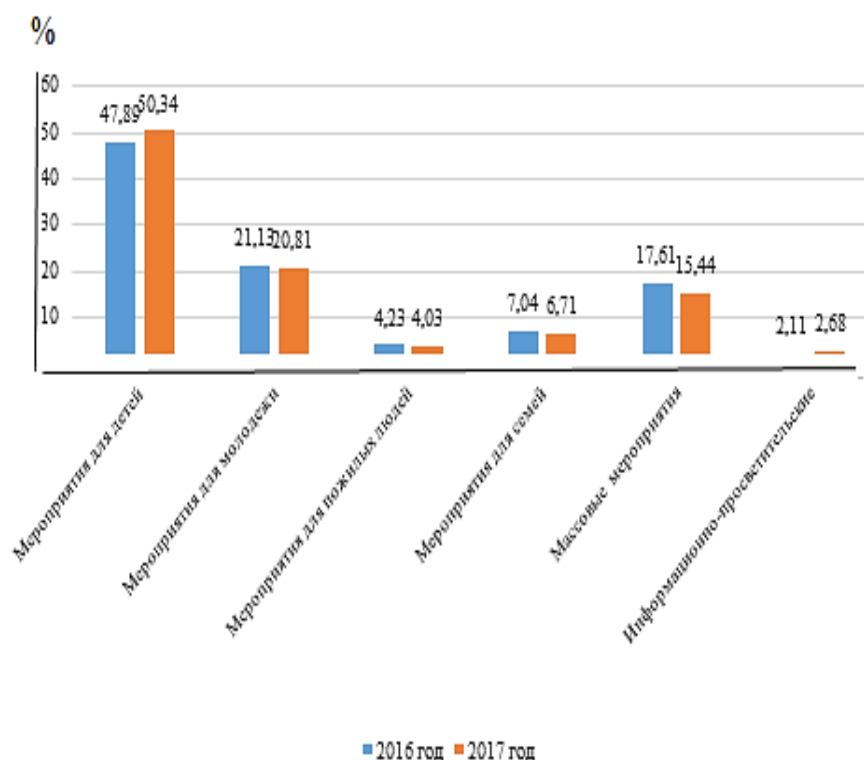


Рисунок 16 - Структура мероприятий МБУК «Емельяновский МДК» за 2016-2017 год, %

Уровень обеспеченности исследуемого учреждения кадрами определяется методом анализа штатного расписания.

Штатное расписание согласовано с Министерством культуры Красноярского края, с учетом изменений на 2017 год - приказ № 418-орг от 16.07.2017 и на 2018 год - № 768-орг от 29.12.2017.

В зависимости от выполняемых функций в процессе оказания услуг, персонал МБУК «Емельяновский МДК» подразделяется на следующие категории:

- основной персонал;
- вспомогательный персонал;
- административно-управленческий персонал.

Основной персонал учреждений культуры - работники учреждений культуры, непосредственно оказывающие услуги населению в сфере культуры соответствующими учреждениями, а также их прямые руководители (т. е. руководители структурных подразделений по основной деятельности и его заместители).

Вспомогательный персонал учреждений культуры - работники учреждений культуры, создающие условия для оказания учреждением услуги населению в сфере культуры, включая обслуживание зданий и оборудования, не связанных с выполнением непосредственно работ по основной деятельности. К вспомогательному персоналу относятся работники инженерно-технических служб, младший обслуживающий персонал (дворники, уборщики помещений, вахтеры, гардеробщики и т.п.), работники экспедиторской службы (включая водителей) и т.п.

Административно-управленческий персонал учреждений культуры - работники учреждений культуры, занятые управлением (организацией) оказания услуг населению данными учреждениями культуры, а также выполняющие административные функции, необходимые для обеспечения деятельности учреждения. Проанализируем трудовые ресурсы исследуемого учреждения, а результаты анализа представим в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ трудовых ресурсов МБУК «Емельяновский МДК», 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	Отклонение, чел.		Темп роста, %	
				2016-2015	2017-2016	2016-2015	2017-2016
Численность персонала, чел., в том числе:	44	45	44	1	-1	102,27	97,78
Основной персонал	37	38	37	1	-1	102,70	97,37
Вспомогательный персонал	3	3	4	0	1	100,00	133,33
Административно-управленческий персонал	4	4	3	0	-1	100,00	75,00

Проведенный анализ трудовых ресурсов показал, что с каждым годом динамика персонала является неравномерной. Численность основного персонала в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на одного человека, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 1 человека или на 6,67 %, а численность административно-управленческого персонала в 2016 году по сравнению с 2015 годом осталась неизменной, а в 2017 году – снизилась на 1 человека, составив 3 человека. Численность вспомогательного персонала наоборот увеличилась в отчетном периоде на 1 человека, составив при этом 4 человека. Основной причиной снижения численности персонала является неудовлетворенность заработной платой, условиями труда, а также поиск более лучшего места работы. В таблице 5 проведем анализ основного персонала учреждения.

Таблица 5 – Состав основного персонала МБУК «Емельяновский МДК», 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	Отклонение, чел.		Темп роста, %	
				2016-2015	2017-2016	2016-2015	2017-2016
Численность основного персонала, чел. в том числе:	37	38	37	1	-1	102,70	97,37
Художественный персонал	20	23	18	3	-5	115,00	78,26
Артистический персонал	11	10	12	-1	2	90,91	120,00
Специалисты и служащие	4	4	5	0	1	100,00	125,00
Младший обслуживающий персонал	2	1	2	-1	1	50,00	200,00

Проведенный анализ основного персонала показал, что за анализируемый период наблюдается неоднозначная динамика численности персонала. В 2016 году по сравнению с 2015 годом численность основного персонала увеличилась на 1 человека, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 1 человека. Численность художественного персонала в

2017 году снизилась на 5 человек, а численность артистического персонала – увеличилась на 2 человека.

Численность специалистов и служащих в отчетном периоде увеличилась на 1 человека, а численность младшего обслуживающего персонала увеличилась на 1 человека, составив в отчетном периоде 2 человека. Далее проведем анализ структуры кадров исследуемого предприятия. В таблице 6 представим структуру кадров по возрастному признаку.

Таблица 6 – Структура кадров по возрастному признаку МБУК «Емельяновский МДК», 2015-2017 гг.

Группы работников по возрасту, лет	2015		2016		2017	
	Количество, чел.	Удельный вес, %	Количество, чел.	Удельный вес, %	Количество, чел.	Удельный вес, %
До 20	4	9,09	7	15,56	7	15,91
От 20 до 30	7	15,91	6	13,33	5	11,36
От 30 до 40	25	56,82	23	51,11	21	47,73
От 40 до 50	5	11,36	5	11,11	6	13,64
Свыше 50	3	6,82	4	8,89	5	11,36
Итого	44	100	45	100	44	100

На рисунке 17 наглядно представим структуру кадров по возрастному признаку за 2017 год.

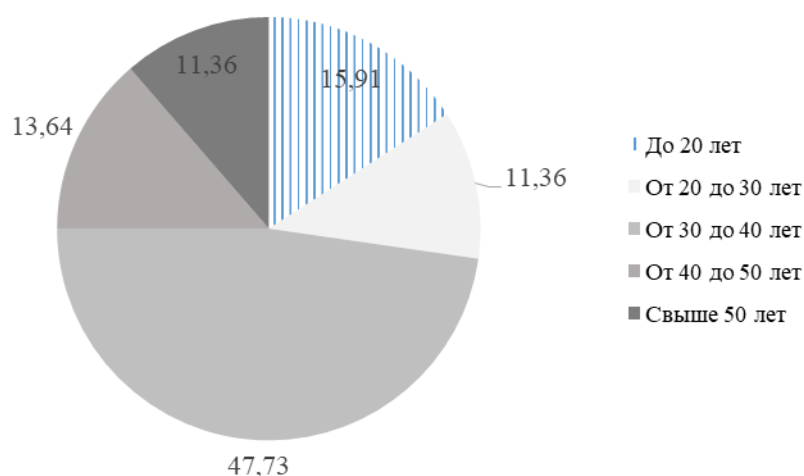


Рисунок 17 – Структура кадров по возрастному признаку МБУК «Емельяновский МДК», %

На основании данных рисунка 17 можно сделать вывод, что наибольшее значение в структуре занимает категория персонала «от 30 до 40 лет» – 56,82% в 2015 году и 41,73% в 2017 году. На втором месте в структуре находится категория персонала «до 20 лет» – 15,91% - в 2017 году. Категория персонала «от 20 до 30 лет» занимает 15,91% в структуре персонала в 2015 году и 11,36% - в 2017 году. На рисунке 18 представим структуру персонала по половому признаку за 2017 год.

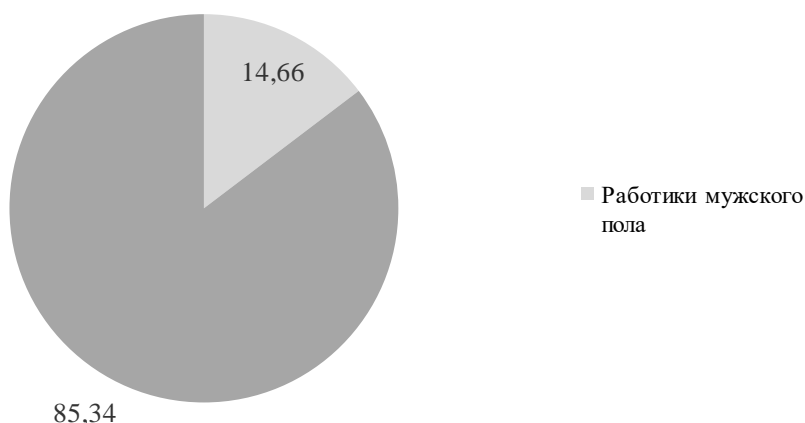


Рисунок 18 – Структура кадров по половому признаку МБУК «Емельяновский МДК», %

На основании данных рисунка 18 можно сделать вывод, что на протяжении анализируемого периода большинство работников учреждения являются работниками женского пола, доля которых в общей структуре персонала по состоянию на конец 2017 года составила 85,34%, а доля работников мужского пола составила 14,66%. На рисунке 19 представим структуру работников исследуемого учреждения по статусу работы за 2017 год.

На основании данных рисунка 19 можно сделать вывод о том, что наибольшую часть в структуре персонала занимает основной персонал (художественный персонал и артистический персонал): 86,33% в 2015 году, 85,67% - в 2016 году и 85,96% - в 2017 году.

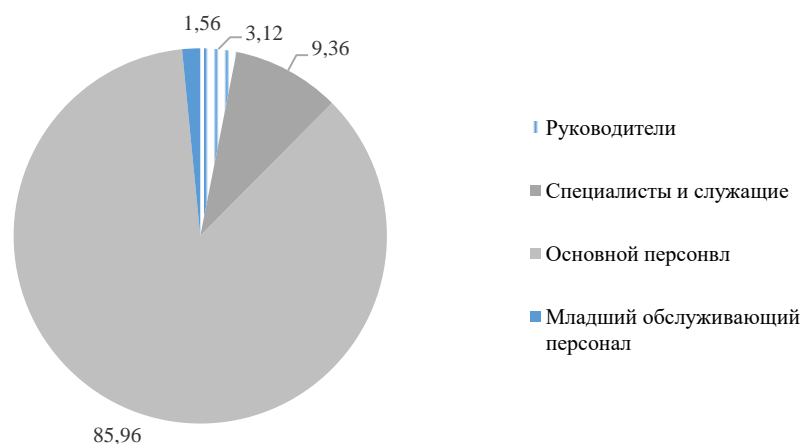


Рисунок 19 – Структура кадров по статусу работы, %

Специалисты и служащие занимают 8,8% в структуре в 2015 году, 9,55% - в 2016 году и 9,36% в 2017 году. Руководители и служащие занимают 2,95% в структуре в 2015 году, 3,09% - в 2016 году и 3,12% в структуре – в 2017 году. Наименьшую долю в структуре занимает младший обслуживающий персонал. На рисунке 20 представим структуру кадров по уровню образования за 2017 год.

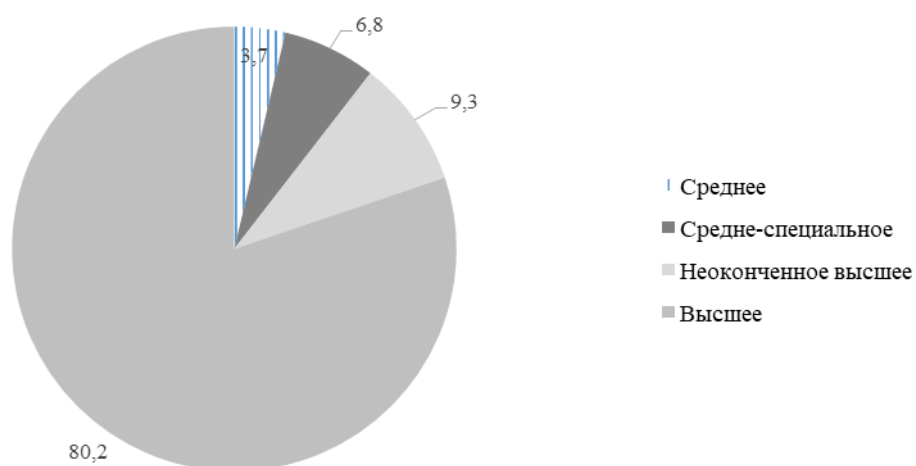


Рисунок 20 – Структура кадров по уровню образования, %

На основании данных рисунка 20 можно сделать вывод о том, что в исследуемом учреждении преобладает уровень высшего образования среди

работников – 82,3% в 2015 году, 80,5% - в 2016 году и 80,2% - в 2017 году, что оценивается положительно.

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать вывод о высоком уровне кадрового потенциала в исследуемом учреждении.

Анализ использования основных фондов занимает одно из основных мест в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия. На рисунке 21 представим структуру основных средств исследуемого предприятия за 2017 год.

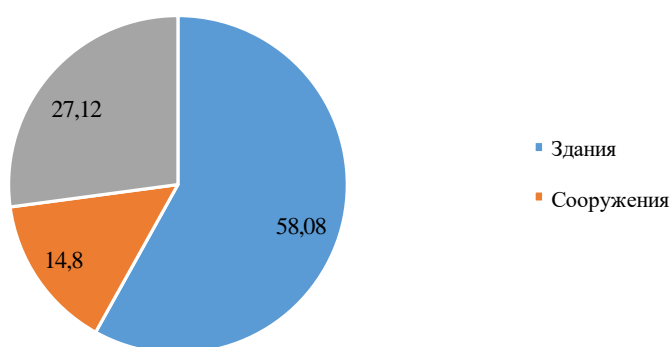


Рисунок 21 – Структура основных средств за 2015-2017 гг., %

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, что структура основных средств исследуемого предприятия изменилась незначительно. Наибольшую долю в структуре на протяжении анализируемого периода занимают здания.

Как было отмечено ранее, МБУК «Емельяновский МДК» является бюджетным учреждением, финансирование деятельности которого осуществляется из местного бюджета, а также посредством доходов, полученных от оказания платных услуг, но доля средств, полученных из местного бюджета, несомненно больше (рисунок 22).

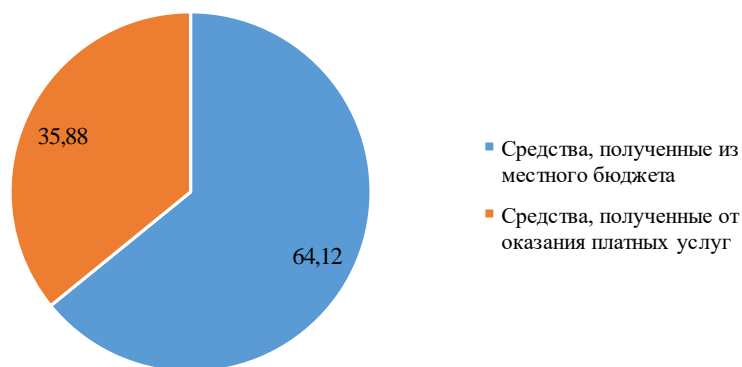


Рисунок 22 – Структура финансирования деятельности учреждения за 2017 гг., %

Программно-целевое бюджетное планирование в отношении МБУК «Емельяновский МДК» осуществляется муниципальных целевых программ в сфере культуры. Следующим показателем, характеризующим деятельность учреждения, являются доходы от бюджетного финансирования, динамика которых представлена на рисунке 23.

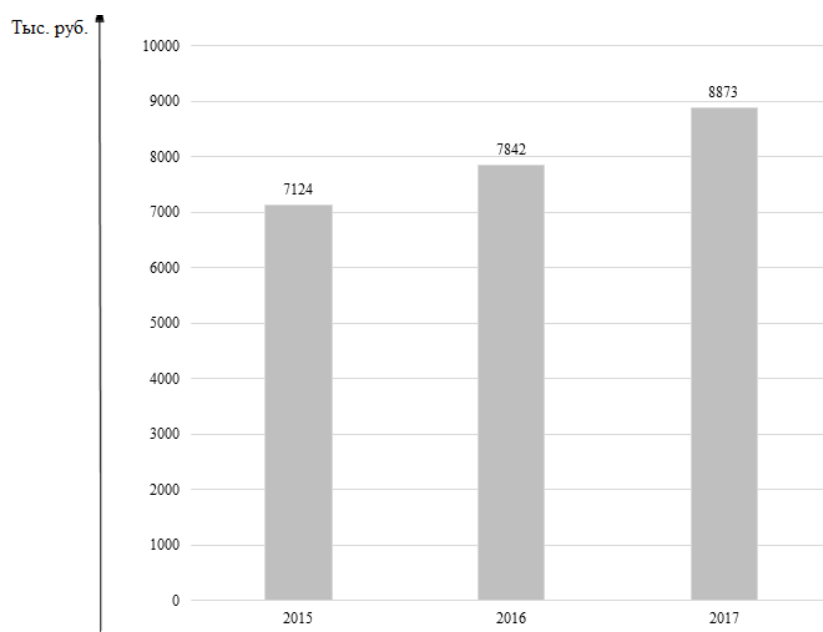


Рисунок 23 – Динамика доходов МБУК «Емельяновский МДК» от бюджетного финансирования, 2014-2017 гг., тыс. руб.

На основании данных, представленных на рисунке, можно сделать

вывод о том, что доходы учреждения от бюджетного финансирования имеют тенденцию к росту – в 2017 году показатель выручки составил 8873 тыс. руб., что больше показателя 2015 года на 1749 тыс. руб. В качестве следующего показателя, характеризующего деятельность учреждения, выступает выручка от платных услуг. Динамика выручки учреждения от платных услуг представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика выручки МБУК «Емельяновский МДК» от платных услуг за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Вид услуги	2015	2016	2017	Отклонение	
				2016-2015	2017-2016
Дисотеки и танцевальные вечера	1056	1225	1025	169	-200
Концерты коллективов самодетельного творчества	512	408	512	-104	104
Театрализованные праздники	325	524	816	199	292
Юбилеи и профессиональные праздники	1318	1841	1982	523	141
Итого	3211	3998	4335	787	337

На основании данных, представленных в таблице 7, можно сделать вывод о том, что в целом по учреждению наблюдается рост выручки от реализации платных мероприятий: в 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель увеличился на 787 тыс. руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 337 тыс. руб. Рост выручки является положительным фактором и свидетельствует о заинтересованности населения в посещении мероприятий, проводимых учреждением на платной основе. Наибольший рост в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается по выручке, полученной от проведения юбилеев и профессиональных праздников – на 523 тыс. руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом наибольший рост наблюдается по выручке, полученной от проведения театрализованных праздников – на 292 тыс. руб. Выручка от проведения концертов коллективов самодетельного творчества в отчетном периоде увеличилась на 104 тыс. руб., а выручка,

полученная от проведения юбилеев и профессиональных праздников, увеличилась на 141 тыс. руб. Снижение выручки в отчетном периоде по сравнению с предыдущим наблюдается в части дискотек и танцевальных вечеров на 200 тыс. руб. Наиболее наглядно динамика выручки МБУК «Емельяновский МДК» от платных услуг представлена на рисунке 24.

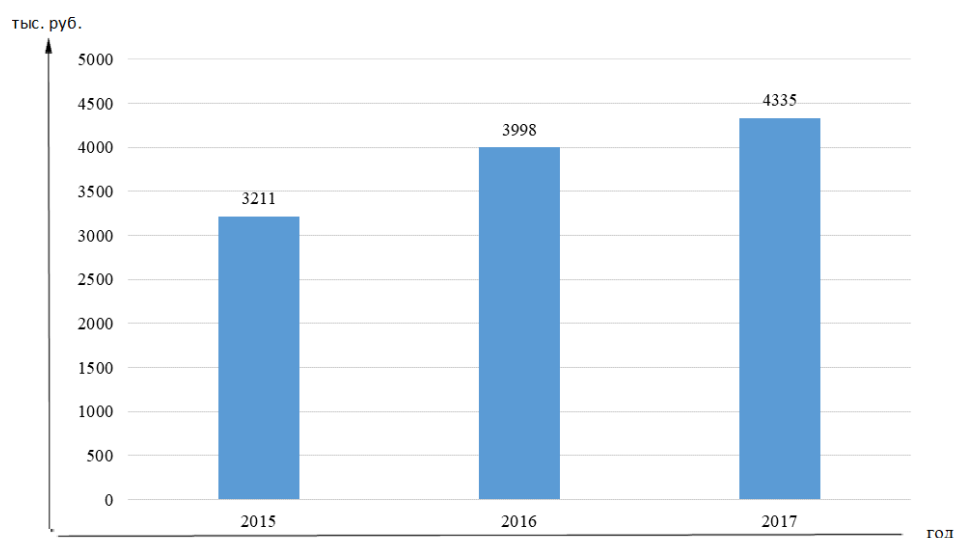


Рисунок 24 – Динамика выручки от платных услуг МБУК «Емельяновский МДК», 2015-2017 гг., тыс. руб.

Структура выручки учреждения от платных услуг представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Структура выручки учреждения от платных услуг МБУК «Емельяновский МДК» за 2015-2017 гг., %

Вид услуги	2015	2016	2017	Отклонение	
				2016-2015	2017-2016
Дискотеки и танцевальные вечера	32,89	30,64	23,64	-2,25	-7,00
Концерты коллективов самодеятельного творчества	15,95	10,21	11,81	-5,74	1,61
Театрализованные праздники	10,12	13,11	18,82	2,99	5,72
Юбилеи и профессиональные праздники	41,05	46,05	45,72	5,00	-0,33
Итого	100	100	100	0	0

Наиболее наглядно структура выручки учреждения от платных услуг за 2017 год представлена на рисунке 25.

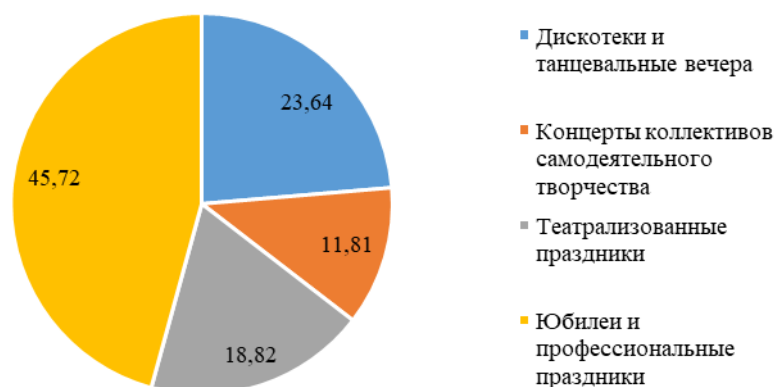


Рисунок 25 – Структура выручки учреждения от платных услуг за 2017 год
гг., %

На основании информации, представленной в таблице 9 и на рисунке 25, можно сделать вывод о том, что наибольшую долю в структуре на протяжении анализируемого периода занимают юбилей и профессиональные праздники, доля которых в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 0,33%, составив 45,72%. На втором месте в структуре находятся дискотеки и танцевальные вечера – 23,64% в отчетном периоде. Наименьшую долю в структуре занимают концерты коллективов самодеятельного творчества – 11,81% в отчетном периоде.

Финансирование МБУК «Емельяновский МДК» осуществляется посредством муниципального бюджета и кассовые расходы производятся одновременно с финансированием. Отрицательным фактором является рост расходов МБУК «Емельяновский МДК», а также наличие налоговых штрафов, в частности штрафов за несвоевременное предоставление деклараций, сумма которых с каждым годом имеет тенденцию к росту (таблица 9).

Таблица 9 – Динамика кассовых расходов МБУК «Емельяновский МДК» за 2015-2017 гг.

Статья затрат	Сумма расходов, тыс. руб.			Отклонение		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016-2015	2017-2016	2016-2015	2017-2016
1.Расходы, в том числе	5900	7314	7838	1414	524	123,97	107,16
1.1.Оплата труда и начисления	2179	3424	3287	1245	-137	157,14	96,00
1.2.Услуги связи	455	476	793	21	317	104,62	166,60
1.3.Транспортные услуги	1047	1124	1187	77	63	107,35	105,60
1.4.Коммунальные услуги	885	911	1023	26	112	102,94	112,29
1.5.Услуги по содержанию имущества	1036	1054	1187	18	133	101,74	112,62
1.6.Прочие расходы (налоговые штрафы)	298	325	361	27	36	109,06	111,08
2.Поступление нефинансовых активов, в том числе	2511	2886	2954	375	68	114,93	102,36
2.1.Увеличение стоимости основных средств	4254	4011	3988	-243	-23	94,29	99,43
Итого расходов	10154	11325	11826	1171	501	111,53	104,42

Как было отмечено ранее, расходы учреждения увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 501 тыс. руб. При этом наибольший рост наблюдается по статье услуги связи – на 317 тыс. руб., а также по статье услуги по содержанию имущества, что объясняется перерасходом в использовании корпоративной связи и ремонтом имущества учреждения. Налоговые штрафы увеличились в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 68 тыс. руб., что является негативным фактором и может свидетельствовать о неэффективной системе внутреннего контроля МБУК «Емельяновский МДК». Следующим показателем эффективности деятельности учреждения является прибыль от отказываемых услуг, динамика которой представлена на рисунке 26.

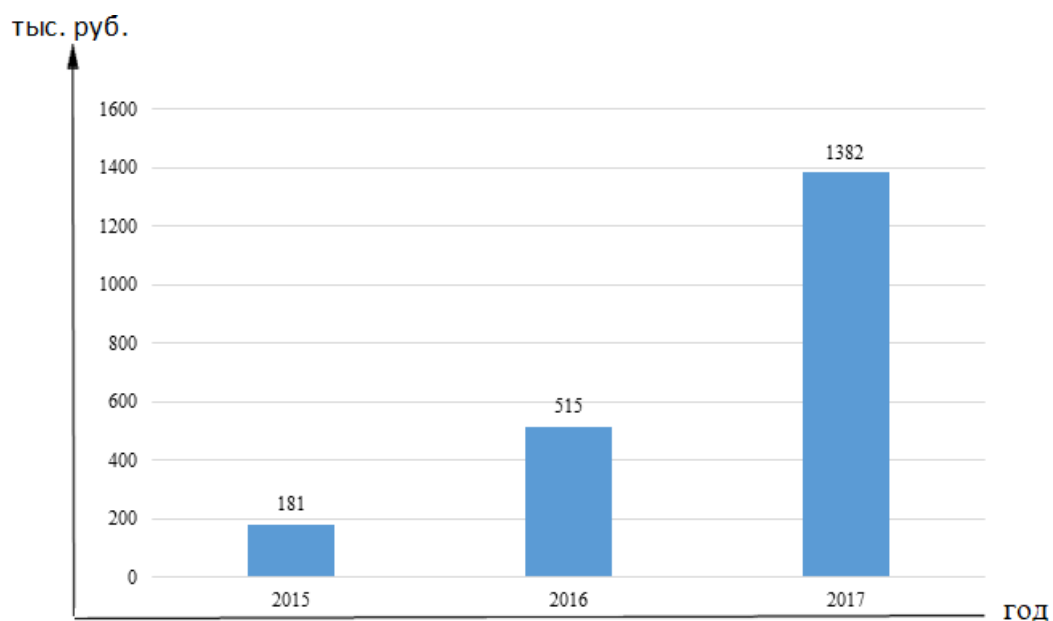


Рисунок 26 – Динамика прибыли МБУК «Емельяновский МДК» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Данные, представленные на рисунке 26, свидетельствуют о том, что выручка учреждения имеет тенденцию к росту, что является следствием увеличения доходов от бюджетного финансирования и доходов от предоставления платных услуг населению. На рисунке 27 представим динамику показателей рентабельности МБУК «Емельяновский МДК».

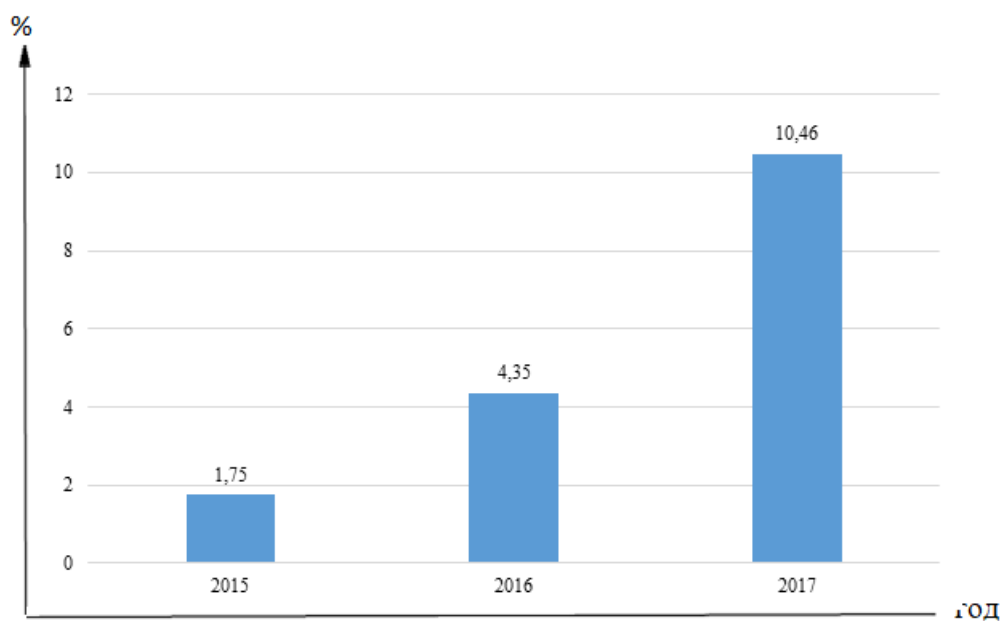


Рисунок 27 – Динамика рентабельности МБУК «Емельяновский МДК» за 2015-2017 гг., %

Исходя из того, что прибыль МБУК «Емельяновский МДК» увеличилась, соответственно рентабельность также имеет тенденцию к росту – в отчетном периоде показатель составил 10,46%. Далее проведем исследование особенностей организации учета и анализа в МБУК «Емельяновский МДК».

2.2 Особенности организации учета и анализа МБУК «Емельяновский МДК»

МБУК «Емельяновский МДК» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет в МБУК «Емельяновский МДК» осуществляется с использованием форм регистров бухгалтерского учета, регламентированных Инструкцией № 157н.

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Отраженные в перечисленных регистрах показатели детализируются в дополнительных регистрах бухгалтерского учета, регламентированных приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н.

Ежемесячно (ежеквартально) формируются и (или) оформляются в печатном виде регистры бюджетного учета по перечню (журналы операций, Главная книга, оборотный баланс и оборотные ведомости, регистры аналитического учета и т.д.). Журналы операций (ф. 0504071) формируются на основании единой формы документа, в которую записываются наименование и номер создаваемого документа. Журнал операций (ф.

0504071) открывается путем перенесения остатков на начало периода. В Журнале операций (ф. 0504071) отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец периода и формируются обороты для переноса в Главную книгу (ф.0504072). Учет расчетов с персоналом по оплате труда в МБУК «Емельяновский МДК» ведется на счете 030211000 «Расчеты по заработной плате». Рассмотрим ведение учетной политики учреждения в части расчетов с персоналом в МБУК «Емельяновский МДК». В соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов № 174н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Далее – Инструкция), аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф.0504071), с отражением остатков на начало и конец отчетного периода, с разбивкой по источникам выплат.

В соответствии с требованиями п.11 приложения 2 Инструкции 157н по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, бухгалтерский учет расчетов по заработной плате ведется в первичных учетных документах, применяемых для отражения начислений по оплате труда, с использованием расчетной ведомости (форма 0301010). Расчетная ведомость является регистром аналитического учета.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику в разрезе отдельных начислений и удержаний. К регистрам аналитического учета заработной платы относятся: лицевой счет работника,

налоговая карточка учета совокупного дохода физического лица, расчетные и расчетно-платежные ведомости.

Лицевые счета работников открывают в бухгалтерии на основании приказов или распоряжений руководителя организации, а записи в них делают в соответствии с расчетными ведомостями.

В таблице 10 представлены основные бухгалтерские записи по учету операций расчетов с работниками по оплате труда МБУК «Емельяновский МДК».

Таблица 10 - Основные бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по оплате труда

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов
1	Начисление заработной платы штатным сотрудникам, материальной помощи, выходного пособия, трех дней по больничному листу за счет работодателя и др.	Дебет счета 109 61 211 Кредит счета 302 11
2	Начисление оплаты нештатному персоналу (выплаты по гражданско-правовым договорам подряда)	Дебет счета 109 61 226 Кредит счета 302 11
3	Суммы начисленных больничных листов, пособия до полутора лет, оплата дополнительных дней по уходу за детьми – инвалидами и иные выплаты за счет средств	Дебет счета 303 02 Кредит счета 302 13
4	Начислены суммы больничного листа по производственной травме	Дебет счета 303 06 Кредит счета 302 13
5	Удержание НДФЛ из доходов работников	Дебет счета 302 11 Дебет счета 302 13 Кредит счета 303 01
6	Прочие удержания из заработной платы	Дебет счета 302 11 Кредит счета 304 03
7	Начисление страховых взносов по суммарному тарифу в ПФР	Дебет счета 109 61 213 Кредит счета 303 10
8	Перечислен налог	Дебет счета 303 10 Кредит счета 201 11

Из суммы начисленной заработной платы могут быть произведены удержания. Виды удержаний из заработной платы: обязательные удержания, удержания по инициативе организации, удержания по заявлению работника.

К обязательным удержаниям относится налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным листам в пользу юридических и физических лиц, то есть удержания, установленные законодательными актами и иными нормативными документами.

Статья 138 ТК РФ предусматривает максимальный размер удержаний из заработной платы, ограничивая его определенной долей выплачиваемого заработка [8, с. 136]. Основной целью законодательного ограничения размера удержаний является гарантия выполнения заработной платой социально-экономической функции, так как заработная плата в большинстве своем является единственным источником средств для работника.

При каждой выплате заработной платы, из нее может быть удержано не более 20% в общей сумме по всем видам удержаний. Данное ограничение размера удержаний применяется во всех случаях, когда в федеральных законах не предусмотрено иное.

Удержания на основании распоряжения работодателя ни при каких условиях не могут превышать 20%.

Размер удержаний не должен превышать 50% заработной платы в случаях, если удержания производятся на основании исполнительного документа. Под исполнительными документами понимаются следующие документы:

- исполнительные листы, выдаваемые судами;
- судебные приказы;
- постановления органов (должностных лиц), уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях;
- нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов;
- постановления судебного пристава-исполнителя.

Часть 2 ст. 138 ТК РФ предусматривает дополнительное ограничение: если удержания производятся на основании нескольких исполнительных документов, то общая сумма удержаний все равно не может превысить 50% заработка работника [8, с. 137].

Размер удержаний не должен превышать 70% заработной платы в случаях, если удержания производятся при:

- отбывании исправительных работ на основании приговора суда;
- взыскании алиментов на несовершеннолетних детей;
- возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица;
- возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца;
- возмещении ущерба, причиненного преступлением.

Все удержания из заработной платы отражаются бухгалтерскими записями на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, ключевые особенности бюджетного учреждения в сравнении с коммерческим предприятием представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Ключевые особенности бюджетного учреждения в сравнении с коммерческим предприятием

Критерий сравнения	МБУК «Емельяновский МДК»	Коммерческое предприятие
Цель деятельности	Удовлетворение культурно-эстетических запросов населения	Получение прибыли
Способ финансирования	Бюджетные средства	Собственные средства, заемные средства, привлеченные средства
План счетов бухгалтерского учета	<ul style="list-style-type: none"> - нефинансовые активы; - финансовые активы; - обязательства; - финансовый результат; - санкционирование расходов. 	<ul style="list-style-type: none"> - внеоборотные активы; - производственные запасы; - затраты на производство; - готова продукция; - денежные средства; - расчеты; - капитал; - финансовые результаты.

Одним из ключевых аспектов системы бухгалтерского учета на предприятиях и в учреждениях является учетная политика. В МБУК «Емельяновский МДК» учетная политика отсутствует, что является негативным фактором, оказывающим влияние на эффективность системы бухгалтерского учета в целом. Преимуществами учетной политики являются:

- гарантирует последовательность в обработке финансовых данных;
- сохраняет целостность информации, представляя внутренний контроль частью Учетной политики;
- сокращает расходы путем усиления прозрачности и последовательности;
- оптимизирует процесс аудита;
- дает возможность контролировать и оптимизировать текущие процессы.

Необходимо отметить, что в процессе деятельности исследуемое учреждение проводит анализ кассовых расходов, связанных с бюджетной деятельностью, так как осуществляется целевое финансирование учреждения (рисунок 28). Анализ платных услуг не проводится.

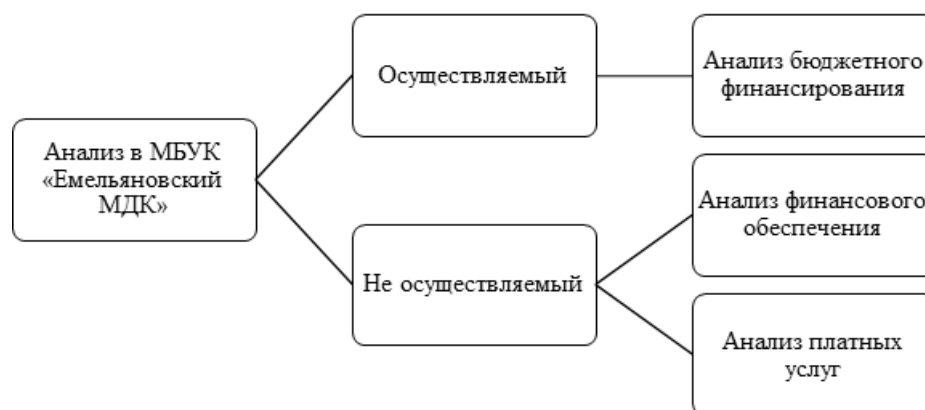


Рисунок 28 – Анализ, осуществляемый в МБУК «Емельяновский МДК»

Далее рассмотрим особенности организации внутреннего контроля.

2.3 Анализ организации внутреннего контроля МБУК «Емельяновский МДК»

Основными элементами внутреннего контроля в МБУК «Емельяновский МДК» являются:

- а) контрольная среда;

- б) оценка рисков;
- в) процедуры внутреннего контроля;
- г) информация и коммуникация;
- д) оценка внутреннего контроля.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка рисков призвана выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки МБУК «Емельяновский МДК» рассматривает вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности МБУК «Емельяновский МДК»;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства МБУК «Емельяновский МДК», отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- проверка соответствия остатков в кассе учреждения;
- проверка соответствия бланков строгой отчетности с остатками по регистрам.

Помимо финансового контроля осуществляется контроль предоставленных табелей рабочего времени посредством сверки с приказами по персоналу по предоставленным больничным листам. Также

осуществляется контроль за соблюдением Постановлений Администрации Емеляновского района, регулирующих оплату труда работников бюджетных учреждений, а также контроль за целевым использованием и соблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов, полученных в виде субсидий на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждений культуры.

Также осуществляется контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств, контроль за соблюдением Федерального закона о размещении заказов на поставки товаров, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд, контроль за ведением учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных обязательств и расходования бюджетных средств. Согласно внутренним приказам, периодичность контроля должна осуществляться 1 раз в квартал, а фактически контроль осуществляется гораздо реже (преимущественно в конце отчетного года), что представлено на рисунке 29.

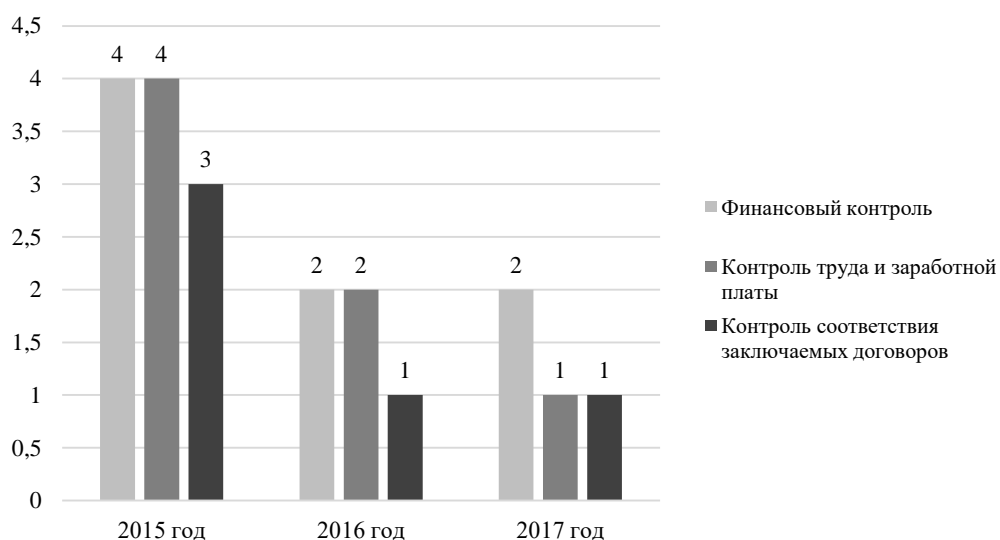


Рисунок 29 – Периодичность проведения внутреннего контроля за 2015-2017 год, раз

На основании представленной информации можно сделать вывод о том, что служба внутреннего контроля в исследуемом учреждении отсутствует, а функции службы внутреннего контроля выполняет бухгалтерия, в частности главный бухгалтер, который из-за высокого уровня загруженности не имеет возможности осуществлять контроль с периодичностью раз в квартал, соответственно уровень организации системы внутреннего контроля в МБУК «Емельяновский МДК» является низким.

Необходимо также отметить, что несвоевременный контроль в МБУК «Емельяновский МДК» является причиной роста штрафов учреждения за несвоевременное предоставление деклараций, что наиболее наглядно представлено в таблице 12.

Таблица 12 - Динамика штрафов МБУК «Емельяновский МДК», связанных с задержкой отчетности за 2015-2017 гг., ед.

Показатель	Год			Отклонение
	2015	2016	2017	
Количество штрафов за задержку деклараций, ед.	3	3	2	-1
Количество штрафов за задержку бухгалтерской отчетности, ед.	0	1	2	2
Количество штрафов за непредставление 6-НДФЛ, ед.	2	3	3	1
Итого, ед.	5	7	7	2

На основании данных, представленных в таблице 12, можно сделать вывод о том, что в 2017 году по сравнению с 2015 годом количество штрафов за задержку отчетности увеличилось на 2 штрафа и составило 7 случаев. Наиболее наглядно данную динамику представим на рисунке 30.

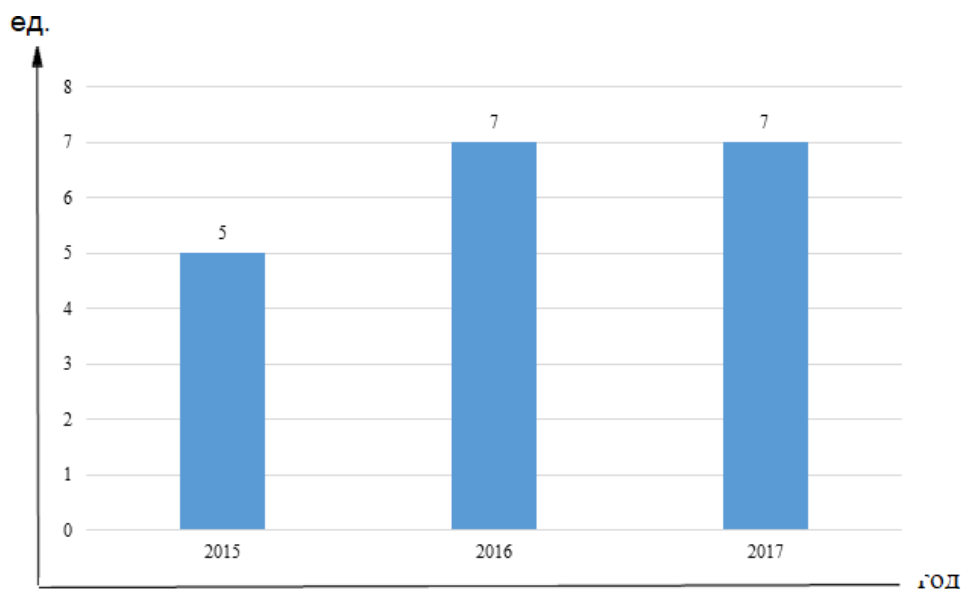


Рисунок 30 - Динамика штрафов МБУК «Емельяновский МДК» за 2015-2017 гг., связанных с задержкой отчетности, ед.

Налоговые штрафы увеличились в отчетном периоде на 2 штрафа, что является негативным фактором и может свидетельствовать о неэффективной системе внутреннего контроля. На основании информации, представленной во второй главе данной бакалаврской работы, можно сделать следующие выводы. Доходы, полученные посредством бюджетного финансирования, увеличились в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 718 тыс. руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 1031 тыс. руб. Выручка от предоставления платных услуг в целом увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 787 тыс. руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 337 тыс. руб. Расходы учреждения увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 501 тыс. руб. При этом наибольший рост наблюдается по статье услуги связи – на 317 тыс. руб., а также по статье услуги по содержанию имущества, что объясняется перерасходом в использовании корпоративной связи. Налоговые штрафы увеличились в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 68 тыс. руб., что является негативным фактором. Увеличение штрафов за непредоставление отчетности может являться следствием неэффективной системы внутреннего контроля и отсутствия учетной политики.

3. Совершенствование организации учета, анализа и контроля в деятельности муниципального учреждения

3.1 Разработка учетной политики МБУК «Емельяновский МДК»

Исходя из того, что в учреждении отсутствует учетная политика, то в качестве основной рекомендации предлагается разработка учетной политики, что позволит значительно повысить уровень эффективности бухгалтерского учета. Формирование учетной политики бюджетных учреждений в целом и МБУК «Емельяновский МДК» - в частности включает в себя определенные этапы, наиболее наглядно представленные на рисунке 31.

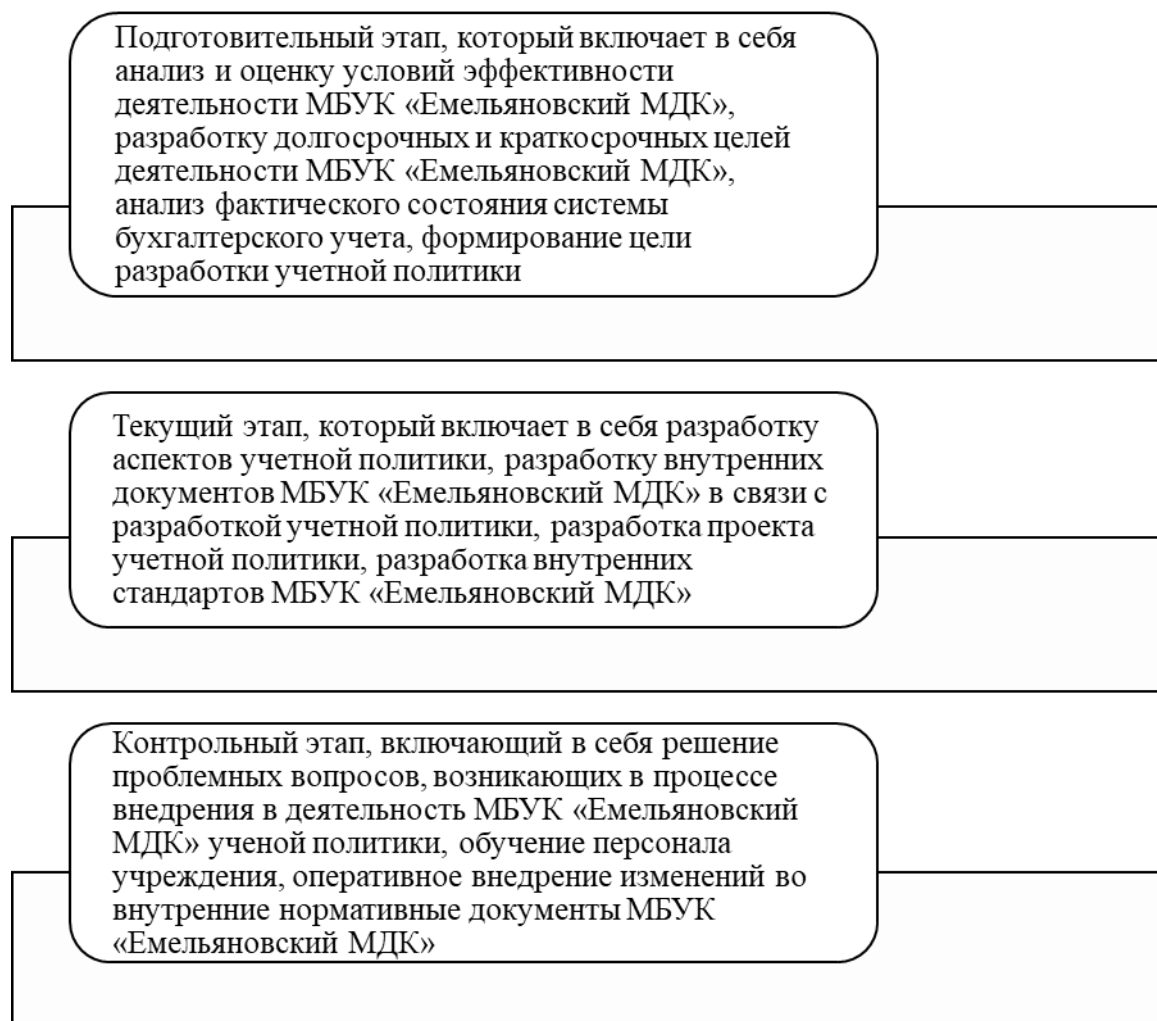


Рисунок 31 – Этапы формирования учетной политики МБУК
«Емельяновский МДК»

Ответственными за разработку учетной политики сотрудниками будут являться сотрудники бухгалтерии, в том числе – главный бухгалтер, что регламентировано его действующей должностной инструкцией, что позволит МБУК «Емельяновский МДК» осуществить экономию средств, так как сторонние организации привлекаться для данного процесса не будут. Главный бухгалтер МБУК «Емельяновский МДК», согласно действующей должностной инструкции выполняет следующие функции:

- разработка учетной политики и внесение в нее изменений в соответствии с требованиями законодательства;
- подготовка и согласование на уровне высшего руководства рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы документов внутренней бухгалтерской отчетности;
- обеспечение своевременности проведения инвентаризационных мероприятий;
- контроль за проведением хозяйственных операций, соблюдением технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;
- обеспечение законности проведения документов;
- формирование экономически обоснованных калькуляций;
- осуществление расчетов по заработной плате;
- обеспечение процесса проведения инвентаризации;
- обеспечение своевременного и точного отражения операций на счетах бухгалтерского учета;
- организация эффективного управленческого учета, необходимого для обеспечения руководства хозяйствующего субъекта достоверной информацией для принятия оперативных управленческих решений;
- обеспечение своевременного перечисления налогов и сборов в полном объеме в соответствующие органы;

- контроль за своевременным расчетом с контрагентами;
- проведение внутреннего контроля за деятельностью учреждения, в том числе организация финансового контроля и так далее.

Необходимо отметить, что разработка учетной политики будет осуществляться в строгом соответствии с законодательством Российской Федерации, в частности: Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», а также приказами об утверждении Единого плана счетов в бюджетных учреждениях. Типовая структура учетной политики МБУК «Емельяновский МДК» должна включать в себя следующие элементы (рисунок 32).

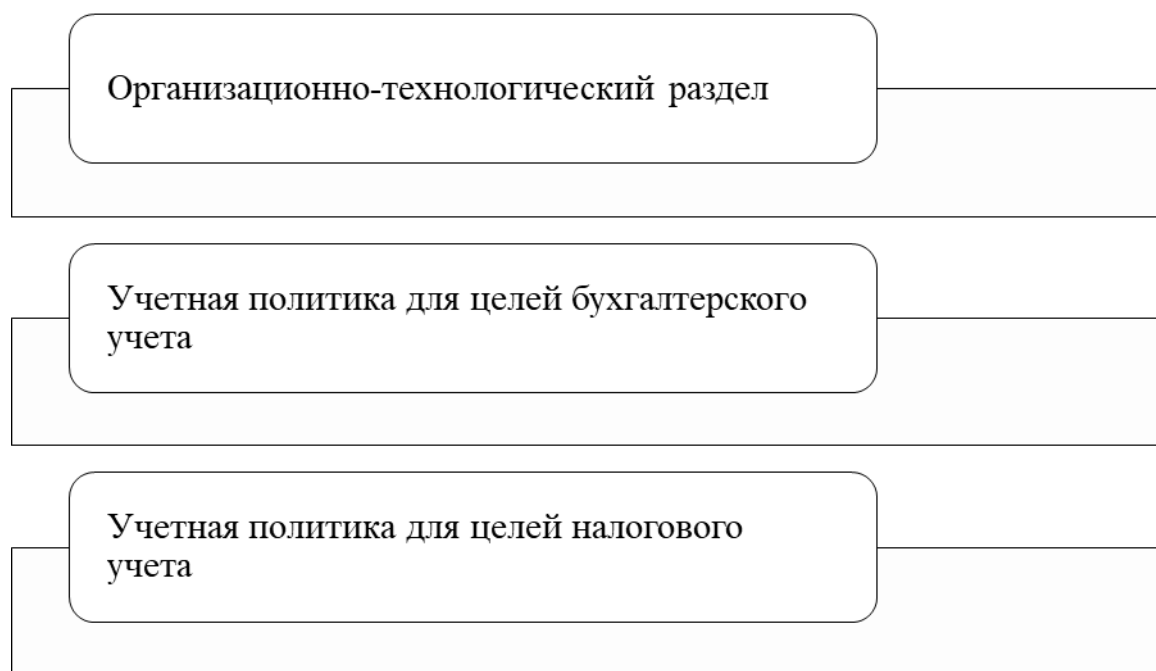


Рисунок 32 – Структура учетной политики МБУК «Емельяновский МДК»

Необходимо также отметить, что учетная политика МБУК «Емельяновский МДК» должна включать в себя положения, как бухгалтерского, так и налогового учета, а, исходя из того, что в большинстве случаев данные положения не всегда совпадают, учетная политика либо состоит из двух частей – бухгалтерской и налоговой, либо регламентирована двумя самостоятельными документами. Помимо основной части разработке

подлежат и приложения к учетной политике МБУК «Емельяновский МДК», так как реализация деятельности бюджетных учреждений имеет множество особенностей, то и приложения к учетной политике бюджетного учреждения достаточно многообразны (рисунок 33).

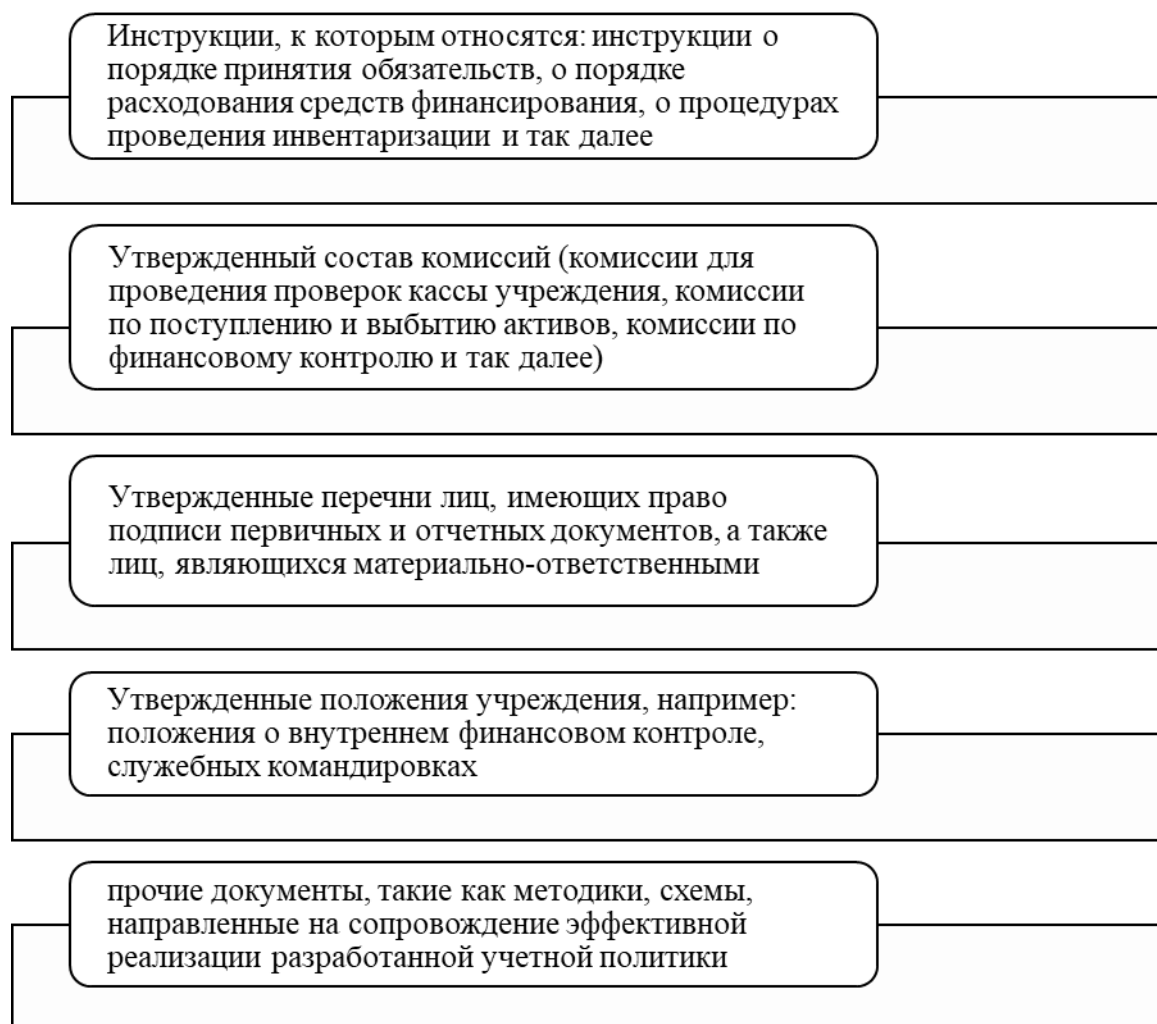


Рисунок 33 – Виды приложений к учетной политике МБУК «Емельяновский МДК»

Состав приложений, порядок их изменения и степень детализации информации, представленной в данных приложениях, главный бухгалтер МБУК «Емельяновский МДК» определяет самостоятельно, основываясь на требованиях, представленных в законодательстве РФ, в том числе следующих:

- применение установленных в учетной политике требований осуществляется последовательно из года в год;

- учетная политика и ее приложения в обязательном порядке должны отражать особенности работы учреждения по нормативно неурегулированным аспектам или по аспектам с правом выбора.

Далее рассмотрим методологические нюансы порядка разработки учетной политики бухгалтерского учета в МБУК «Емельяновский МДК» в разрезе ключевых объектов учета. Так, раздел учетной политики, основные положения которого регламентируют учет нефинансовых активов, должен включать в себя следующие аспекты:

- алгоритм определения срока полезного использования основных средств в случае отсутствия наименования основного средства в классификаторе;

- алгоритм определения текущей оценочной стоимости основных средств: посредством привлечения комиссии или экспертов, специализирующихся в данной области;

- алгоритм начисления амортизации и выбор способа начисления;

- алгоритм присвоения объектам основных средств уникального инвентаризационного номера;

- особенности учета отдельных видов имущества, например, программного обеспечения;

- формирование перечня особо ценного имущества;

- особенности забалансового учета имущества МБУК «Емельяновский МДК»;

- особенности отдельного учета расходов при формировании себестоимости оказываемых учреждением услуг с конкретизацией прямых и накладных расходов;

- прочие учетные аспекты, подлежащие регламентированию в учетной политике.

Раздел учетной политики, основные положения которого регламентируют учет финансовых активов, должен включать в себя следующие аспекты:

- порядок и особенности учета денежных средств на лицевых счетах МБУК «Емельяновский МДК»;
- алгоритм кассового учета, в том числе ведения кассовых документов;
- алгоритм выдачи денежных средств под отчет работникам МБУК «Емельяновский МДК», в том числе направляемых в командировки;
- алгоритм и особенности учета отдельных видов обязательств учреждения, таких как: оплата налогов, социальное обеспечение, привлечение денежных средств, необходимых для исполнения обязательств, а также перевод активов и обязательств между видами деятельности;
- прочие учетные аспекты, подлежащие регламентированию в учетной политике.

Необходимо отметить, что наиболее важными аспектами, регламентируемыми учетной политикой в части учета финансовых обязательств, являются:

- алгоритм обособленного учета доходов по видам оказываемых услуг;
- алгоритм учета расходов при формировании себестоимости отдельных видов оказываемых услуг;
- формирование перечня расходов текущего финансового года, а также системы их учета.

Раздел учетной политики, основные положения которого регламентируют учет резервов предстоящих расходов, должен включать в себя следующие аспекты:

- дата формирования резервного обязательства;
- алгоритм расчета ежемесячного процента отчислений;

- алгоритм проведения инвентаризационных процедур в части резервирования предстоящих расходов;
- алгоритм списания и доначисления резерва.

Организационные аспекты разработки учетной политики для целей бухгалтерского учета МБУК «Емельяновский МДК» представлены на рисунке 34.

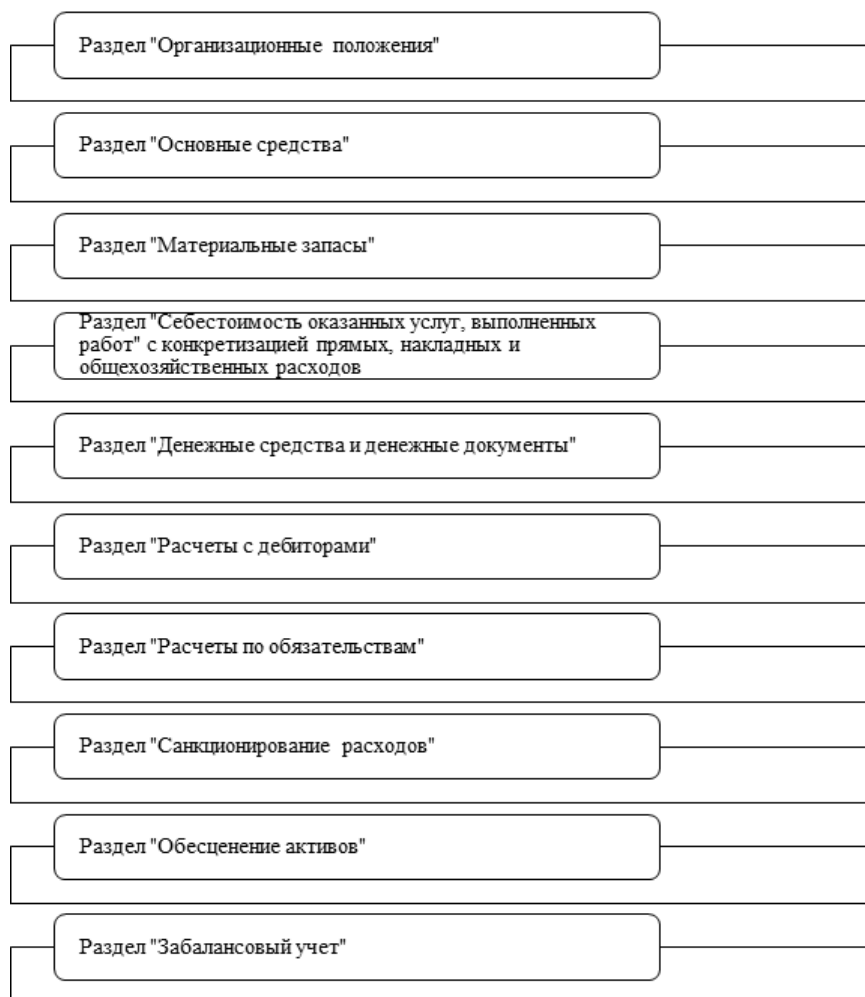


Рисунок 34 - Организационные аспекты разработки учетной политики для целей бухгалтерского учета МБУК «Емельяновский МДК»

Для целей налогового учета рекомендуется разработать отдельный документ, что не противоречит законодательству Российской Федерации в части ведения бухгалтерского учета, в котором подлежат отражению следующие учетные особенности учреждения (рисунок 35).

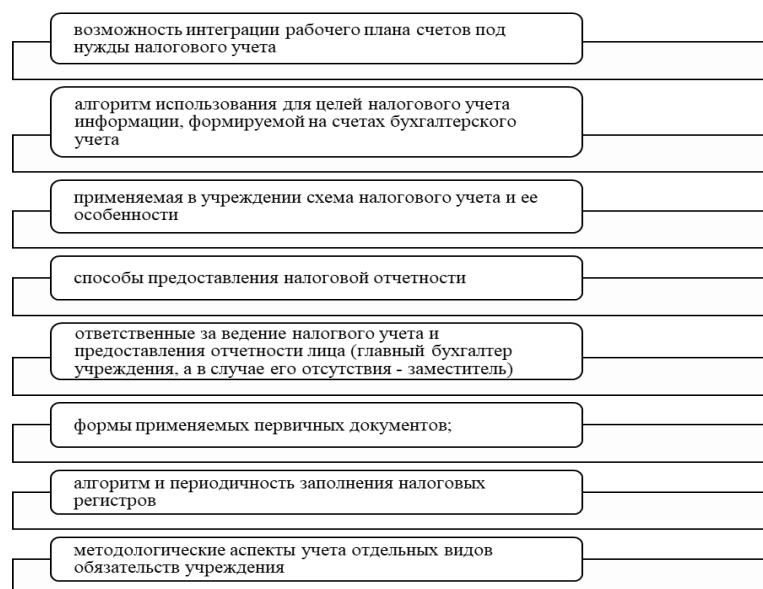


Рисунок 35 – Организационные аспекты разработки учетной политики для целей налогового учета МБУК «Емельяновский МДК»

Необходимо отметить, что система налогообложения учреждения – общая, а организационные аспекты разработки учетной политики для целей налогообложения представлены на рисунке 36.

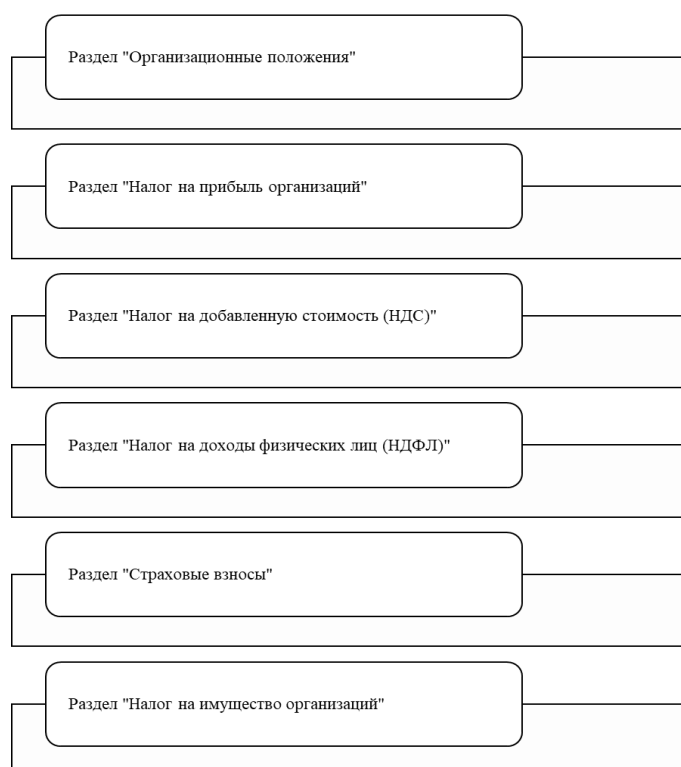


Рисунок 36 – Организационные аспекты разработки учетной политики для целей налогообложения МБУК «Емельяновский МДК»

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что положения учетной политики МБУК «Емельяновский МДК» должны регламентировать, как способы принятия обязательств (временной период признания данных обязательств и документы-основания), а также способы принятия обязательств и алгоритмы учета денежных средств исследуемого бюджетного учреждения. Необходимо отметить, что для применения положений учетной политики в деятельности МБУК «Емельяновский МДК» требуется комплекс организационных мероприятий (рисунок 37).

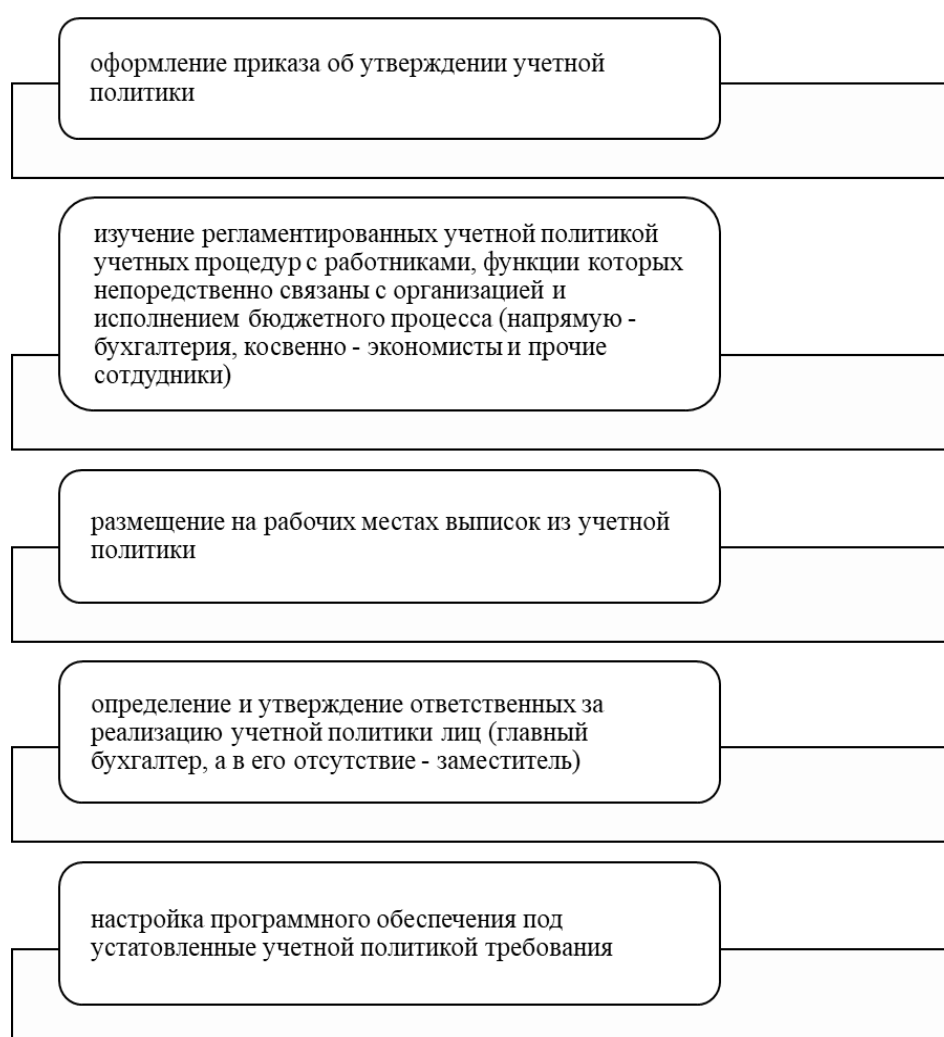


Рисунок 37 – Комплекс организационных мероприятий для реализации учетной политики МБУК «Емельяновский МДК»

Необходимо отметить, что помимо реализации учетной политики, в должностные обязанности главного бухгалтера МБУК «Емельяновский

МДК» входит актуализация учетной политики учреждения в соответствии с изменением законодательства. В данном случае должна быть осуществлена корректировка положений учетной политики учреждения с соблюдением следующих правил:

- изменения производятся с учетом требований закона о бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10. 2008 № 106н), ст. 313 НК РФ (причины внесения изменений, дата начала применения, способы отражения последствий изменений учетной политики бюджетного учреждения в отчетности учреждения);

- изменения вносятся приказом (распоряжением) руководителя учреждения;

- должны быть проведены мероприятия, знакомящие персонал учреждения с внесенными изменениями, и необходимые настройки учетной программы.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что разработка учетной политики является необходимым условием для повышения уровня эффективности деятельности учреждения, так как достоинствами учетной политики для МБУК «Емельяновский МДК» являются:

- оптимизация бухгалтерского учета;
- интеграция рабочего плана счетов под нужды налогового учета;
- разработка и утверждение форм первичных документов, форм отчетности и перечней материально ответственных лиц;
- назначение лиц, ответственных за проведение инвентаризации, внутреннего контроля в учреждении;
- повышение эффективности деятельности учреждения в целом.

Ответственными за разработку учетной политики сотрудниками будут являться сотрудники бухгалтерии, в том числе – главный бухгалтер, что

регламентировано его должностной инструкцией, что позволит МБУК «Емельяновский МДК» осуществить экономию средств, так как сторонние организации привлекаться для данного процесса не будут.

3.2 Организация внутреннего контроля в связи с внедрением учетной политики

На основании проведенного в данной выпускной квалификационной работе анализа было выявлено, что отдельный сотрудник, на которого возложены обязанности проведения внутреннего контроля, в МБУК «Емельяновский МДК» отсутствует, а согласно должностной инструкции, внутренний контроль в учреждении осуществляет главный бухгалтер, который из-за высокого уровня загруженности не имеет возможности осуществлять контроль с периодичностью раз в квартал. Соответственно уровень организации системы внутреннего контроля в МБУК «Емельяновский МДК» является низким, соответственно в разработанной учетной политике необходимо конкретизировать лицо, ответственное за осуществление внутреннего контроля, а в должностную инструкцию всех работников бухгалтерии необходимо внести следующий пункт в раздел «Функциональные обязанности» (рисунок 38).

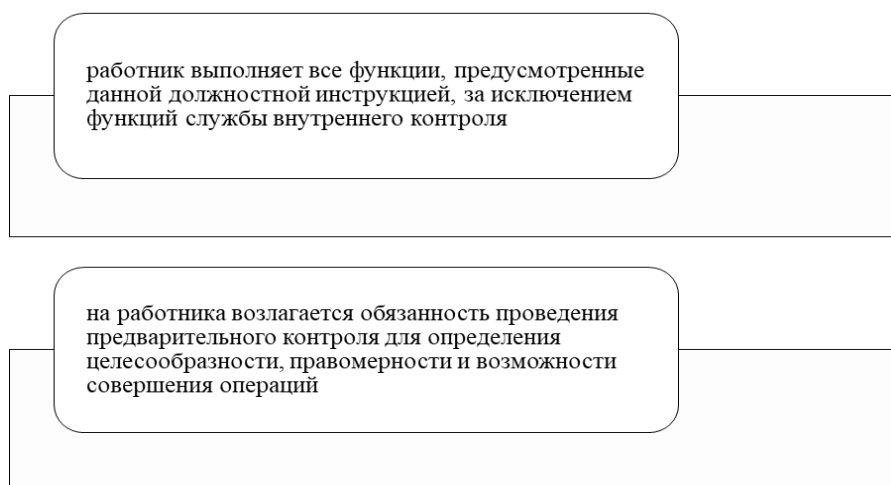


Рисунок 37 – Функциональные обязанности главного бухгалтера в связи с внедрением мероприятий

В связи со внедрением мероприятия в должностную инструкцию главного бухгалтера необходимо внести следующий аспект: главный бухгалтер осуществляет формирование приказов о проведении внутреннего контроля.

В случае регламентации запрета на проведение ревизионно-контрольных мероприятий в должностных инструкциях работников бухгалтерии МБУК «Емельяновский МДК» рекомендуется принятие в штат специалиста внутреннего контроля (свободная штатная единица по согласованию с Министерством Культуры Красноярского края на предприятии имеется).

Прием в штат специалиста внутреннего контроля повлечет за собой следующие расходы, связанные с оплатой труда данного сотрудника (таблица 15).

Таблица 15 – Затраты по обеспечению необходимыми трудовыми ресурсами процесса внутреннего контроля

Профессия	Количество, чел.	Заработная плата в мес., руб. (на основании среднерыночных значений)	Отчисления во внебюджетные фонды в мес., руб.	Затраты на заработную плату в год, включая отчисления, руб.
Специалист внутреннего контроля	1	30000	9000	468000
Всего	1	-	-	468000

На основании информации, представленной в таблице 15, можно сделать вывод о том, что для обеспечения МБУК «Емельяновский МДК» необходимыми трудовыми ресурсами в связи с внедрением учетной политики и совершенствованием внутреннего контроля, учреждение понесет расходы в размере 468000 рублей в год. Для осуществления специалистом внутреннего контроля своих трудовых обязанностей необходимо обеспечение материальными ресурсами (таблица 16).

Таблица 16 – Затраты на обеспечение материальными ресурсами процесса внутреннего контроля

Наименование	Количество, шт.	Стоимость, руб.
Кабинет	1	-
Компьютер	1	25000
Компьютерный стол	1	4500
Шкафы	2	15000
Компьютерные кресла	1	2500
Итого:	-	47000

На основании информации, представленной в таблице 16, можно сделать вывод о том, что для осуществления специалистом внутреннего контроля своих трудовых обязанностей в МБУК «Емельяновский МДК» в связи с внедрением учетной политики и совершенствованием внутреннего контроля, учреждение понесет единовременные расходы в размере 47000 рублей.

Исходя из того, что МБУК «Емельяновский МДК» - бюджетное учреждение, подведомственное Министерству Культуры Красноярского края, представленные расходы утверждаются рабочей группой и устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Красноярского края, содержащими нормы трудового права, а также с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

Учреждение формирует смету необходимых расходов и утверждает по согласованию с профсоюзным комитетом учреждения необходимую штатную единицу, предварительно направив мотивированную смету в отдел Культуры города Красноярска для подтверждения обоснованности, осуществляемой с участием представителей районной организации профсоюза работников культуры. Далее осуществляется согласование данного проекта с Министерством Культуры по Красноярскому краю. Необходимо отметить, что оплата труда специалиста внутреннего контроля будет осуществляться в соответствии с нормативно-правовыми актами,

такими как Трудовой кодекс РФ, Закон Красноярского края от 29.10.2009 года № 9-3864 «О новых системах оплаты труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений», Постановление правительства Красноярского края от 01.12.2009 года № 619-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников краевых государственных бюджетных учреждений, подведомственных министерству культуры Красноярского края», приказ министерства культуры Красноярского края от 09.12.2009 года № 521-орг «О видах, условиях, размерах и порядке выплат стимулирующего характера, осуществляемых работникам краевых государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству культуры Красноярского края» и не противоречит им.

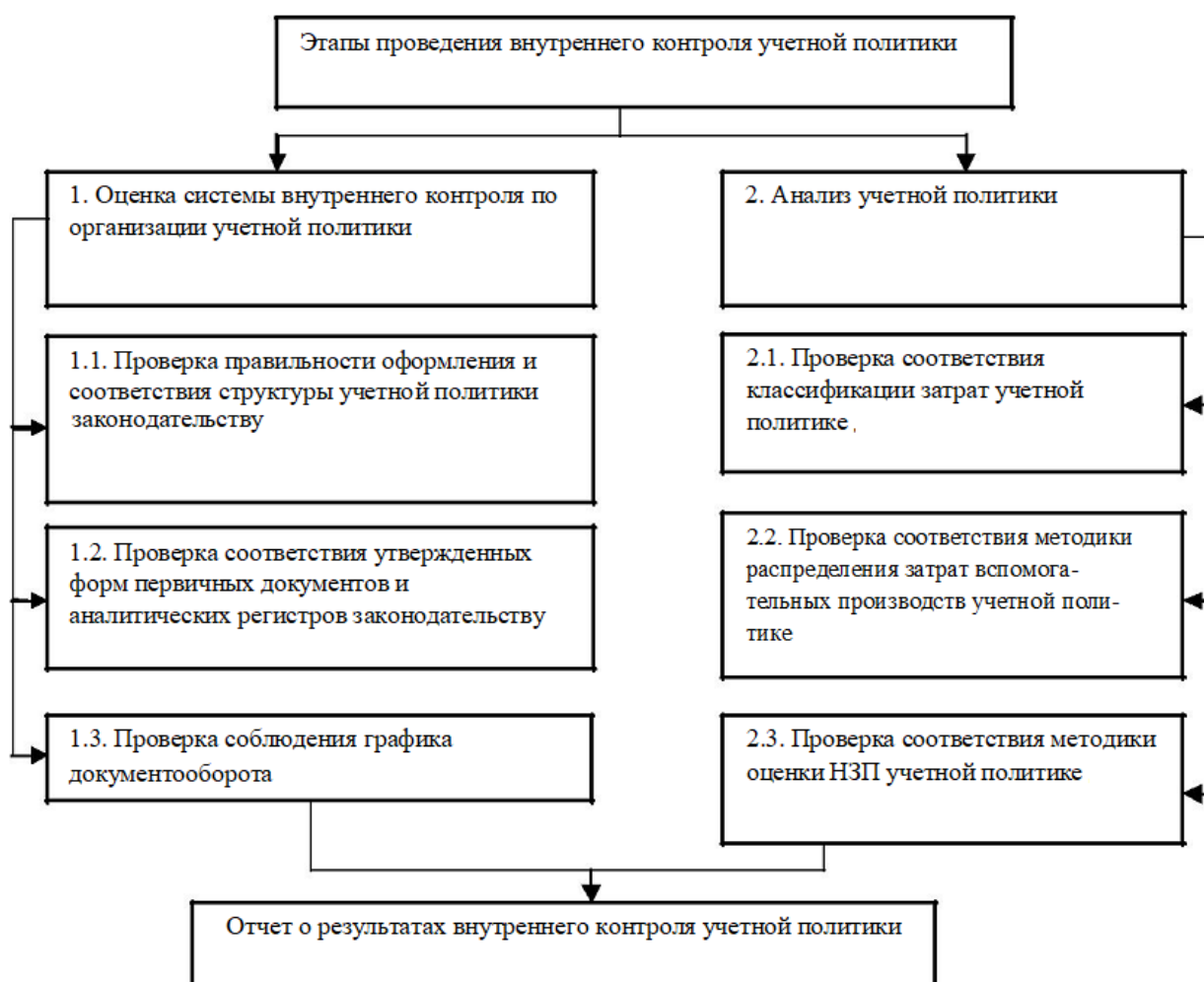


Рисунок 39 - Этапы проведения внутреннего контроля в соответствии с реализацией положений учетной политики

В карте внутреннего финансового контроля, согласно законодательству Российской Федерации и положениям учетной политики МБУК «Емельяновский МДК» по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля должны быть указаны данные:

- о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- о периодичности выполнения операции;
- о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;
- о методах контроля;
- о периодичности осуществления контроля;
- о способах проведения контрольных действий.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что внедрение предложенных рекомендаций окажет положительное влияние на деятельность МБУК «Емельяновский МДК», а также повысит эффективность системы внутреннего контроля, а внедрение карт внутреннего финансового контроля позволит предотвратить нарушения, за которые предусмотрен штраф со стороны органов исполнительной власти.

3.3 Оценка эффективности реализации предложенных мероприятий

Основным показателем оптимальности внедрения какого-либо мероприятия является его экономическая эффективность, представляющая собой соотношение между полученными результатами от внедрения мероприятий и затратами на данное внедрение. Как было отмечено ранее, внедрение предложенных рекомендаций окажет положительное влияние на деятельность МБУК «Емельяновский МДК», а также повысит эффективность системы внутреннего контроля, а внедрение карт внутреннего финансового контроля позволит предотвратить нарушения, за которые предусмотрен

штраф со стороны органов исполнительной власти. Данное суждение является обоснованным, что подтверждает информация, представленная в таблице 17.

Таблица 17 - Динамика штрафов МБУК «Емельяновский МДК», связанных с задержкой отчетности, ед.

Показатель	Год			Отклонение
	2016	2017	Планируемый период	
Количество штрафов за задержку деклараций, ед.	3	2	0	-3
Количество штрафов за задержку бухгалтерской отчетности, ед.	1	2	0	-1
Количество штрафов за непредставление 6-НДФЛ, ед.	3	3	0	-3
Итого, ед.	7	7	0	-7

На основании данных, представленных в таблице 16, можно сделать вывод о том, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом количество штрафов за задержку отчетности не изменилось и составило 7 случаев. При внедрении карт внутреннего финансового контроля штрафы за непредоставление отчетности в установленные законодательством сроки будут отсутствовать, что снизит расходы учреждения (рисунок 40).

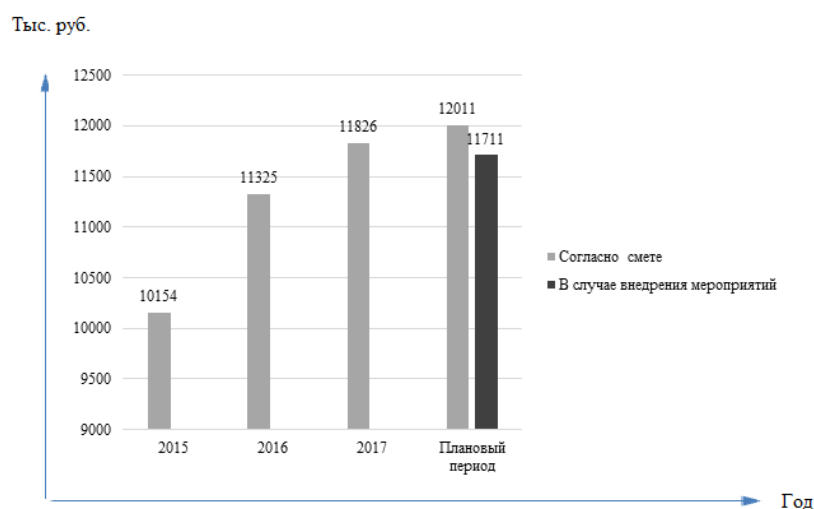


Рисунок 40 – Динамика расходов МБУК «Емельяновский МДК» в связи с внедрением мероприятий, тыс. руб.

Расходы учреждения определяются согласно смете расходов в соответствии с показателем отчетного периода (смета формируется в конце каждого отчетного периода для утверждения кассовых расходов на плановый период с учетом их поквартальной динамики). Соответственно, расходы на плановый период с учетом мероприятий составят 11711 тыс. руб. (12011 тыс. руб. – 300 тыс. руб.).

Соответственно, следующим показателем, характеризующим эффективность мероприятия, является рост выручки, полученной от предоставления платных услуг населению Емельяновского района, что представлено на рисунке 41.

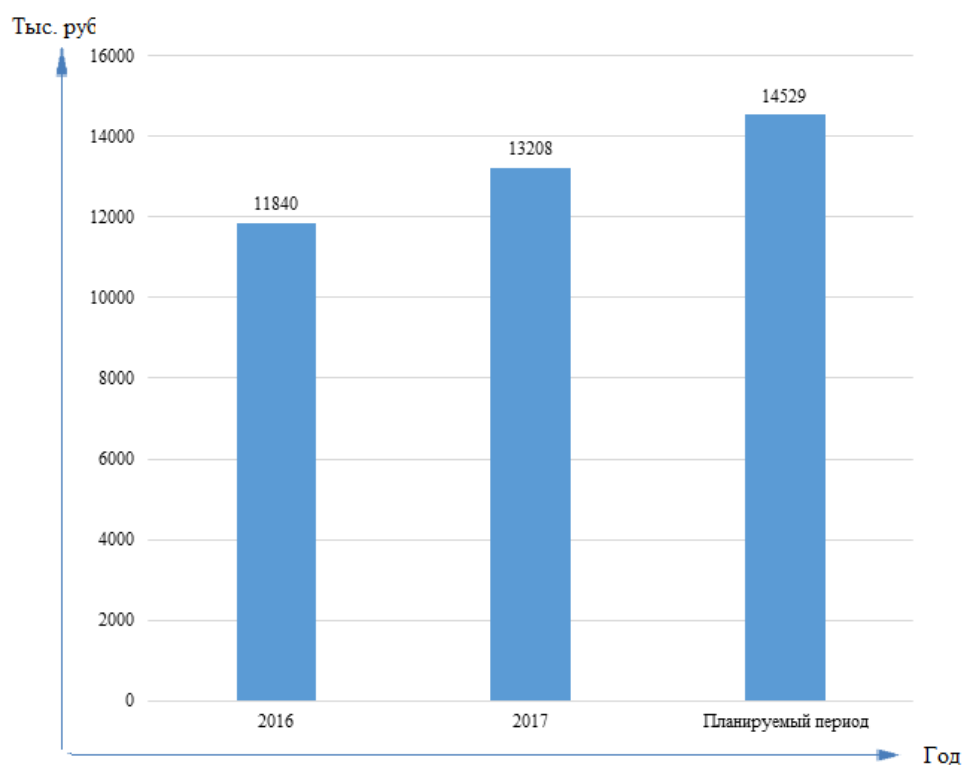


Рисунок 41 – Динамика выручки МБУК «Емельяновский МДК», тыс. руб.

На основании данных, представленных на рисунке, можно сделать вывод о том, что выручка учреждения после внедрения мероприятия имеет тенденцию к росту – в 2017 году показатель выручки составил 13208 тыс. руб., а в планируемом периоде составит 14529 тыс. руб. (прогнозируемый рост выручки составит 10%). Динамика выручки учреждения от платных

услуг в связи с внедрением мероприятий представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Динамика выручки учреждения от платных услуг, тыс. руб.

Вид услуги	2016	2017	Планируемый период	Отклонение	
				2016-2015	2017-2016
Дискотеки и танцевальные вечера	1225	1025	1921	-200	896
Концерты коллективов самодеятельного творчества	408	512	846	104	334
Театрализованные праздники	524	816	835	292	19
Юбилеи и профессиональные праздники	1841	1982	2054	141	72
Итого	3998	4335	5656	337	1321

На основании данных, представленных в таблице 18, можно сделать вывод о том, что в целом по учреждению с учетом реализации предложенных мероприятий выручка увеличится на 1321 тыс. руб., а наибольший рост наблюдается по услугам дискотек и танцевальных вечеров – на 896 тыс. руб. в связи с приобретением нового оборудования для проведения данных мероприятий. Рост выручки является положительным фактором и свидетельствует о заинтересованности населения в посещении мероприятий, проводимых учреждением на платной основе, а также об эффективности предложенных мероприятий. Наиболее наглядно структура выручки учреждения от платных услуг в планируемом периоде представлена на рисунке 42.

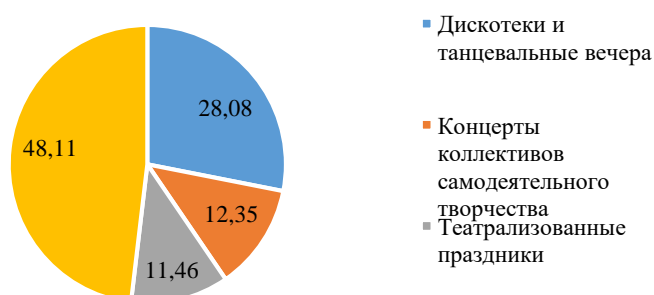


Рисунок 42 – Структура выручки учреждения от платных услуг в планируемом периоде, %

Далее в таблице 19 представим исходные данные для расчета периода окупаемости и эффективности мероприятий.

Таблица 19 – Исходные данные для расчета периода окупаемости и эффективности мероприятий, тыс. руб.

Вид услуги	Отчетный период	Планируемый период
Выручка	13208	14529
Расходы	12011	11711
Прибыль	1197	2818
Δ Прибыль	x	1621

$$T_{\text{год}} = 266,15/1621 = 0,16 \text{ лет};$$

Необходимо отметить, что высвобожденные посредством данного мероприятия средства можно будет направить на совершенствование платных услуг, предоставляемых МБУК «Емельяновский МДК» (например, приобретение нового оборудования для проведения танцевальных мероприятий и дискотек), что позволит увеличить поток посетителей и, соответственно, увеличить доход учреждения, полученный от предоставления платных услуг населению Емельяновского района.

Следующим аспектом эффективности внедрения мероприятий является проведение контрольно-ревизионных мероприятий на постоянной основе, что представлено на рисунке 43.

На основании представленной информации можно сделать вывод о том, что периодичность проведения контрольно-ревизионных мероприятий в учреждении увеличится, соответственно уровень организации системы внутреннего контроля в МБУК «Емельяновский МДК» будет являться высоким.

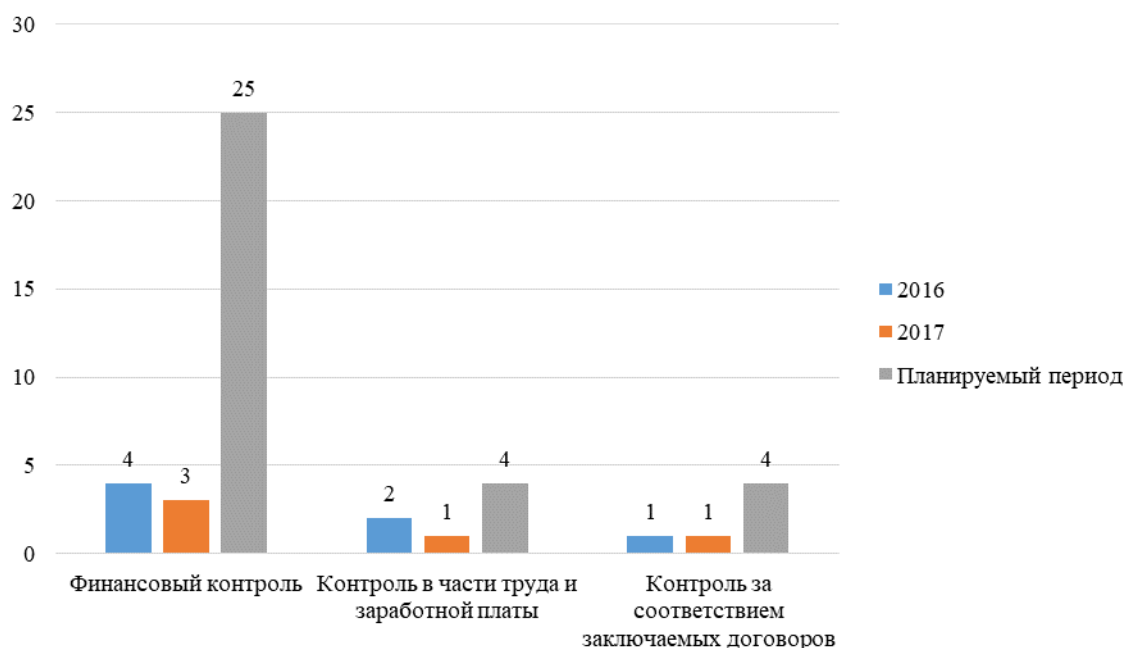


Рисунок 43 – Периодичность проведения внутреннего контроля, раз

На основании информации, представленной в третьей главе данной выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы. Разработка учетной политики является необходимым условием для повышения уровня эффективности деятельности учреждения, так как достоинствами учетной политики для МБУК «Емельяновский МДК» являются:

- оптимизация бухгалтерского учета;
- интеграция рабочего плана счетов под нужды налогового учета;
- разработка и утверждение форм первичных документов, форм отчетности и перечней материально ответственных лиц;
- назначение лиц, ответственных за проведение инвентаризации, внутреннего контроля в учреждении;
- повышение эффективности деятельности учреждения в целом.

Ответственными за разработку учетной политики сотрудниками будут являться сотрудники бухгалтерии, в том числе – главный бухгалтер, что регламентировано его должностной инструкцией, что позволит МБУК «Емельяновский МДК» осуществить экономию средств, так как сторонние

организации привлекаться для данного процесса не будут. Для осуществления контрольно-ревизионных функций было предложено принять в штат учреждения специалиста внутреннего контроля, а для повышения эффективности финансового контроля было предложено внедрение контрольно-ревизионных карт.

Внедрение предложенных рекомендаций окажет положительное влияние на деятельность МБУК «Емельяновский МДК», а также повысит эффективность системы внутреннего контроля, а внедрение карт внутреннего финансового контроля позволит предотвратить нарушения, за которые предусмотрен штраф со стороны органов исполнительной власти.

Расходы учреждения снизятся в планируемом периоде на 361 тыс. руб., составив 11525 тыс. руб. (в 2017 году расходы составляли 11826 тыс. руб. с учетом штрафов и санкций за несвоевременное предоставление отчетности). Необходимо отметить, что высвобожденные посредством данного мероприятия средства можно будет направить на совершенствование платных услуг, предоставляемых МБУК «Емельяновский МДК» (например, приобретение нового оборудования для проведения танцевальных мероприятий и дискотек), что позволит увеличить поток посетителей и, соответственно, увеличить доход учреждения, полученный от предоставления платных услуг населению Емельяновского района.

Выручка учреждения после внедрения мероприятия имеет тенденцию к росту – в 2017 году показатель выручки составил 13208 тыс. руб., а в планируемом периоде составит 14529 тыс. руб. (прогнозируемый рост выручки составит 10%).

Периодичность проведения контрольно-ревизионных мероприятий в учреждении увеличится, соответственно уровень организации системы внутреннего контроля в МБУК «Емельяновский МДК» будет являться высоким.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях бюджетные учреждения являются одним из ключевых составляющих экономики страны. К бюджетным относят организации, основная деятельность которых полностью или частично формируется за счет средств бюджета на основе смет доходов и расходов.

Бюджетное финансирование по смете и ведение бухгалтерского учета по бюджетному плану счетов – обязательное условия для определения организации как бюджетной.

Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

История развития деятельности учреждения имеет свое начало с 1966 года. Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Емельяновский межпоселенческий дом культуры».

МБУК «Емельяновский МДК» – учреждение с большим диапазоном форм работы, направленных на развитие духовности и общей культуры населения микрорайона и муниципального образования Емельяновский район. Цели учреждения:

- создание условий для формирования и удовлетворения культурно-эстетических запросов и духовных потребностей населения в сфере искусства, культуры и досуга;

-сохранение и развитие традиционной народной культуры, поддержка любительского, художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной деятельности населения;

- патриотическое воспитание детей и молодежи.

На основании представленной информации можно сделать вывод о том, что служба внутреннего контроля в исследуемом учреждении отсутствует, а функции службы внутреннего контроля выполняет бухгалтерия, в частности главный бухгалтер, который из-за высокого уровня загруженности не имеет возможности осуществлять контроль с периодичностью раз в квартал, соответственно уровень организации системы внутреннего контроля в МБУК «Емельяновский МДК» является низким.

На основании информации, представленной в третьей главе данной выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы. Разработка учетной политики является необходимым условием для повышения уровня эффективности деятельности учреждения, так как достоинствами учетной политики для МБУК «Емельяновский МДК» являются:

- оптимизация бухгалтерского учета;
- интеграция рабочего плана счетов под нужды налогового учета;
- разработка и утверждение форм первичных документов, форм отчетности и перечней материально ответственных лиц;
- назначение лиц, ответственных за проведение инвентаризации, внутреннего контроля в учреждении;
- повышение эффективности деятельности учреждения в целом.

Ответственными за разработку учетной политики сотрудниками будут являться сотрудники бухгалтерии, в том числе – главный бухгалтер, что регламентировано его должностной инструкцией, что позволит МБУК «Емельяновский МДК» осуществить экономию средств, так как сторонние организации привлекаться для данного процесса не будут. Для осуществления контрольно-ревизионных функций было предложено принять

в штат учреждения специалиста внутреннего контроля, а для повышения эффективности финансового контроля было предложено внедрение контрольно-ревизионных карт.

Внедрение предложенных рекомендаций окажет положительное влияние на деятельность МБУК «Емельяновский МДК», а также повысит эффективность системы внутреннего контроля, а внедрение карт внутреннего финансового контроля позволит предотвратить нарушения, за которые предусмотрен штраф со стороны органов исполнительной власти.

Расходы учреждения снизятся в планируемом периоде на 361 тыс. руб., составив 11525 тыс. руб. (в 2017 году расходы составляли 11826 тыс. руб. с учетом штрафов и санкций за несвоевременное предоставление отчетности). Необходимо отметить, что высвобожденные посредством данного мероприятия средства можно будет направить на совершенствование платных услуг, предоставляемых МБУК «Емельяновский МДК» (например, приобретение нового оборудования для проведения танцевальных мероприятий и дискотек), что позволит увеличить поток посетителей и, соответственно, увеличить доход учреждения, полученный от предоставления платных услуг населению Емельяновского района.

Выручка учреждения после внедрения мероприятия имеет тенденцию к росту – в 2017 году показатель выручки составил 13208 тыс. руб., а в планируемом периоде составит 14529 тыс. руб. (прогнозируемый рост выручки составит 10%).

Периодичность проведения контрольно-ревизионных мероприятий в учреждении увеличится, соответственно уровень организации системы внутреннего контроля в МБУК «Емельяновский МДК» будет являться высоким.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 год № 14-ФЗ: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant-plus>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant-plus>.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant-plus>.
4. Трудовой Кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant-plus>.
5. Приказ Министерства финансов № 174н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant-plus>.
6. Приказ Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant-plus>.
7. Закон Красноярского края от 29.10.2009 года № 9-3864 «О новых системах оплаты труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant-plus>.
8. Постановление Правительства Красноярского края от 01.12.2009 года № 619-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников краевых государственных бюджетных учреждений,

подведомственных министерству КУЛЬТУРЫ Красноярского края»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant-plus>.

9. Головачева М. А. Мотивация трудовой деятельности: учеб. пособие для студентов вузов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 376 с.

10. Головачева М. А. Исследование мотивации повышения квалификации в области здравоохранения сотрудников организаций бюджетной сферы // Вестник БГЭУ. - 2015. - № 1. - С. 70-73.

11. Ефимова О. В. Финансовый анализ. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях». - 2013. - 320 с.

12. Казаков А. Мотивация персонала и методы оплаты труда в здравоохранении // Учет в учреждении. - 2016. - №1. - С. 62-65.

13. Китаева Т. Мотивация персонала бюджетных учреждений на инновационную деятельность // Национальная экономическая газета. - 2014. - № 50. - С. 20.

14. Ковалев В. В., Ковалев Вит. В. Финансы бюджетных учреждений: учебник - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект. - 2012. - 352 с.

15. Коваленко П. Проблемы и особенности мотивации работников государственного бюджетного сектора // Налоговый вестник. - 2014. - № 6. - С. 49-53.

16. Котова В. Эффективный контракт: преимущества и проблемы // Финансы. - 2014. - № 5. - С. 11-15.

17. Кравченко Л. И. Кравченко М. А. Анализ состояния расчетов с персоналом по оплате труда // Бухгалтерский учет и анализ. - 2014. - №7. - С. 19.

18. Кравченко Л. И., Кравченко М. А. Методика комплексного и глубокого анализа эффективности использования ФОТ// Бухгалтерский учет и анализ. - 2014. - № 10. - С. 29-37.

19. Ларионов А.Д., Карзаева Н.Н., Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность. - М.: Изд-во «Проспект», 2013. - 768 с.

20. Лебедев К. Совершенствование управления персоналом на основе мотивации труда // Бюджет и право. - 2014. - № 4. - С. 35-42.
21. Любушин Н.П. Анализ финансового состояния организации: Учеб. пособие / Н.П. Любушин. - М.: Эксмо, 2013.- 215с.
22. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Анализ методик по оценке финансового состояния организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 22. - С. 2 - 7.
23. Любушин Н.П., Лещева В.В., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности бюджетного учреждения: Учебник для вузов / Под ред. Н.Л. Любушина. - М.: ЮНИТИ-Дана, 2012. - 471 с.
24. МакКарти Т. Направления совершенствования расчетов по оплате труда в бюджетных организациях // Учет в учреждении. - 2016. - № 3. - С. 38-40.
25. Марченко А. Программа совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях // Бюджетные организации: учет и налогообложение. - 2015. - № 7. - С.26-29.
26. Медведев А. Эффективный контракт в модели бюджетирования, ориентированного на результат // Бухгалтерский учет и анализ. - 2015. - № 4. - С. 44-48.
27. Медведев А. Методические подходы к формированию модели эффективного контракта // Бухгалтерский учет и анализ. - 2015. - № 6. - С. 19.
28. Медведев А. Совершенствование оплаты труда работникам бюджетной сферы // Бухгалтерский учет и анализ. - 2015. - № 10. - С. 53-56.
29. Пузанкевич О. Расчеты с персоналом и методы управления ими // Финансы. - 2015. - № 7. - С. 10-13.
30. Раков А. Актуальные вопросы совершенствования оплаты труда работников бюджетной сферы // Бюджетный вестник - 2015. - №5. - С. 40-43.
31. Русак Н. А., Русак В. А. Внедрение эффективного контракта в бюджетных учреждениях - Мн.: Выш. шк. - 2013. - 309 с.

32. Русель А. Государственное регулирование и пути совершенствования систем оплаты труда в бюджетной сфере. - 2015. - № 3. - С.25-30.
33. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – М.: ИНФРА-М, 2014.
34. Региональная структурно-инновационная политика: монография; под ред. В.Ю. Наливайского / В.Ю. Наливайский, С.В. Брюховецкая, С.В. Феслер, Е.А. Червоный – Ростов-на-Дону: Изд-во РГЭУ «РИНХ», 2015.
35. Региональная экономика: Учебник / Под ред. В.И. Видяпина и М.В. Степенова. – М.: ИНФРА-М, 2015.
36. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2012: Стат. сб. / Росстат. -М., 2014.
37. Российская экономика в 2017 году. Тенденции и перспективы. – М.: Институт Е.Т. Гайдара, 2015.
38. Россия в цифрах. 2014: Крат.стат. сб. / Росстат. – М., 2017.
39. Руднев А.В. Организация экспертизы и оценки региональных инновационных проектов / Вестник университета (Государственный университет управления). – 2015. – № 1.
40. Ряховский Д.И. Анализ инвестиционного климата в России и разработка рекомендаций по привлечению иностранного капитала: монография. – М.: ИЭАУ, 2015.
41. Ряховой В.В. Анализ инвестиционного климата в России и разработка рекомендаций по привлечению иностранного капитала: монография. – М.: ИЭАУ, 2015.
42. Седелев Б.В. Оценка параметров и структуры экономических процессов. – М.: Экономика, 2014.
43. Станьер П. Инвестиционные стратегии: руководство. Как понимать рынки, риски, вознаграждение и поведение инвесторов / Пер. с англ. С.А. Корнева – М.: ЗАО «Олимп– бизнес», 2015.

44. Суркин П.Н. Развитие инструментария оценки инновационной привлекательности организации / дисс. ... канд. экон. наук, Йошкар-Ола, 2015.
45. Сухарев О.С. Синергетика инноваций. – М.: Финансы и статистика, Инфра-М, 2014.
46. Сухарев О.С. Экономическая оценка инвестиций. – М.: Альфа-Пресс, 2014.
47. Сухинова С.Е. Региональная специфика инновационного климата. – Волгоград. Изд-во ВолГУ, 2014.
48. Теория систем и системный анализ в управлении организациями: Справочник: Учеб. пособие / Под ред. В.Н. Волковой и А.А. Емельянова. – М.: Финансы и статистика, 2014.
49. Теплова Т.В. Инновации. – М.: Изд. Юрайт, ИД Юрайт, 2014.
50. Тимофеев Р.А. Теоретико-методологические аспекты формирования экономической надежности и инновационной привлекательности региональной экономической системы / Р.А. Тимофеев, В.В. Шлычков (Коллективная монография). – М.: Мир экономики, 2014.
51. Тихомирова И.В. Экономическая безопасность России: региональные риски. – М.: Издатцентр, 2014.
52. Ткаченко И.Ю. Инновации: учеб. пособ. / И.Ю. Ткаченко, Н.И. Малых. – М.: Изд. центр «Академия», 2014.
53. Токаренко И.И., Попова А.С. Инновационное обеспечение устойчивого развития региона: Монография. – Ставрополь: Изд-во СГПИ, 2014.
54. Удалов Д.А. Инновационная привлекательность как основной критерий для принятия инновационного решения. Сущность и проблемы её оценки в условиях переходной экономики / Риск: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2013. – №4.

55. Ултургашева О.Г., Лавренко А.В., Профатилов Д.А. Экономическая сущность и структура инвестиционного потенциала региона / Проблемы современной экономики. № 1 (37). – 2015.
56. Федосова Р.Н. Инвестиционная стратегия развития региона на основе социальных приоритетов. – Владимир: Собор, 2014.
57. Фетисов Г.Г. Региональная экономика и управление – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.
58. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. А.Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2014.
59. Финансовый ландшафт территории / ред. кол.: Татаркин А.И. (рук.) и др. – М.: Экономика, 2014.
60. Фокин Г. Интеллектуальная собственность: особенности софтверного бизнеса в России / Г. Фокин // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. – 2014. – № 10. – С. 14-23.
61. Фрейзер-Сэмпсон Г. Инвестиции в частные компании как класс активов. – М.: Олимп-Бизнес, 2014.
62. Френкель А., Сергиенко Я., Райская Н. Экономическое исследование инвестиционного климата регионов России: измерение, анализ, прогноз. — Saarbrücken, LAP Lambert Academic Publishing, 2014.
63. Хаджалова Х.М. Региональная инвестиционная политика в повышении качества жизни населения / Экономические науки. – 2015. – №9(58). – С. 236-241.
64. Хасанов И.В. Особенности формирования и реализации региональной инвестиционной политики в современной экономике: Монография. – М.: Палеотип, 2015.
65. Хейфец Б.А. Климат для предпринимателей/Прямые инвестиции. – 2012. – № 3.
66. Хейфец Б.А. Присоединение России к ВТО и инвестиционные перспективы/ Вестник Государственной регистрационной палаты при Минюсте России. – 2017. – №1.

67. Чайка А.А. Совершенствование деятельности бюджетного учреждения / А.А Чайка // Экономика. – 2016. – № 2. – 69 с.
68. Чайников К.А. Совершенствование деятельности бюджетного учреждения // Молодой ученый. - М. - 2015. - № 4. С. 44-46.
69. Чайковский Е.К. Совершенствование деятельности бюджетного учреждения / Е.К. Чайковский. – СПб. - 2014. – 110 с.
70. Чакалов И.В. Совершенствование деятельности бюджетного учреждения / И.В. Чакалов. – М. - 2014. – 304 с.
71. Чалдонов Л.М. Совершенствование деятельности бюджетного учреждения / Л.М. Чалдонов. – М. - 2013. – 205 с.
72. Чалеев А.В. Совершенствование деятельности бюджетного учреждения: учебно-практическое пособие / В.В. Травин. – М. - 2013. – 272с.
73. Чалмаев, Т.В. Экономическая статистика: учебное пособие / Т.В. Чалмаев. – Таганрог. - 2016. – 140 с.
74. Шахназаров А., Ройзман И. Совершенствование деятельности бюджетного учреждения // Инновации в России. – 2014. – № 9.
75. Шеховцев А.О. Основные факторы инновационной привлекательности СФО и перспективы её повышения / Инновационная привлекательность регионов: причины различий и экономическая политика государства: Сб. статей под ред. В.А. Мау, О.В. Кузнецовой. – М.: Институт экономики переходного периода, 2014. – С.46-110.

ПРИЛОЖЕНИЕ

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ									
на «01» января 2017 г.									
Учреждение	МБУК "Емельяновский МДК"								
Обособленное подразделение									
Учредитель									
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	муниципальное казенное учреждение "Отдел культуры и искусства Емельяновского района"								
Периодичность: годовая									
Единица измерения: руб.									

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2017
по ОКПО	83041841
ИНН	2411017597
по ОКТМО	04614000
по ОКПО	
Глава по БК	059
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	-	21 901 112,79	119 281,50	22 020 394,29	-	22 142 714,39	170 626,50	22 313 340,89
в том числе:									
недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011	-	8 511 472,69	-	8 511 472,69	-	8 566 697,81	-	8 566 697,81
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	-	9 387 305,10	-	9 387 305,10	-	9 332 079,98	-	9 332 079,98
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	-	4 002 335,00	119 281,50	4 121 616,50	-	4 243 936,60	170 626,50	4 414 563,10
предметы лизинга (010140000)*	014	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация основных средств*	020	-	13 561 301,48	119 281,50	13 680 582,98	-	14 541 174,52	170 626,50	14 711 801,02
в том числе:									
амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021	-	5 641 773,05	-	5 641 773,05	-	5 769 406,13	-	5 769 406,13
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	-	4 266 791,59	-	4 266 791,59	-	4 841 977,15	-	4 841 977,15
амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	-	3 652 736,84	119 281,50	3 772 018,34	-	3 929 791,24	170 626,50	4 100 417,74
амортизация предметов лизинга (010440000)*	024	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	-	8 339 811,31	-	8 339 811,31	-	7 601 539,87	-	7 601 539,87
из них:									
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	031	-	2 869 699,64	-	2 869 699,64	-	2 797 291,68	-	2 797 291,68
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	-	5 120 513,51	-	5 120 513,51	-	4 490 102,83	-	4 490 102,83
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	-	349 598,16	-	349 598,16	-	314 145,36	-	314 145,36
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	034	-	-	-	-	-	-	-	-

АКТИВ	код строки	деятельность в гражданском обороте	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность в гражданском обороте	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-	-	-	-	-	-	5 950,00	5 950,00
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010220000) *	041	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010230000) *	042	-	-	-	-	-	-	5 950,00	5 950,00
предметы лизинга (010240000) *	043	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов *	050	-	-	-	-	-	-	5 950,00	5 950,00
из них:									
особо ценного движимого имущества учреждения (010429000) *	051	-	-	-	-	-	-	-	-
иного движимого имущества учреждения (010439000) *	052	-	-	-	-	-	-	5 950,00	5 950,00
предметов лизинга (010449000) *	053	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041 - стр.051)	061	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр.052)	062	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр.053)	063	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные запасы (010500000)	080	-	542 020,72	17 778,13	559 798,85	-	237 502,09	9 709,50	247 211,59
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-	-	-
в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	092	-	-	-	-	-	-	-	-
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-	-	-
в предметы лизинга (010640000)	094	-	-	-	-	-	-	-	-

АКТИВ	Под- стро- ки	деятельность в целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность в целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-	-	-
особо ценное движимое имущество учреждения в пути (010720000)	102	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.140)	150	-	8 881 832,03	17 778,13	8 899 610,16	-	7 839 041,96	9 709,50	7 848 751,46
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000)	170	-	402 032,54	193 365,58	595 398,12	-	570 293,11	246 986,24	817 279,35
в том числе:									
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171	-	402 032,54	193 365,58	595 398,12	-	538 437,11	246 986,24	785 423,35
денежные средства учреждения в пути в органе казначейства (020113000)	172	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020126000)	175	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176	-	-	-	-	-	-	-	-
касса (020134000)	177	-	-	-	-	-	-	-	-
денежные документы (020135000)	178	-	-	-	-	-	31 856,00	-	31 856,00
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000)	210	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (020450000)	213	-	-	-	-	-	-	-	-

ПАССИВ	Код строки	IIA начало года				IIA конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0 301 00 000)	470	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	60,00	-	60,00	-	389 102,53	-	389 102,53
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	-	0,02	-	0,02	-	-	-	-
из них:									
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	-	0,02	-	0,02	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по прочим платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	-	-	-	-	-	-	-	-

ПАССИВ	Код строки	III. Начислено				III. Начислено			
		деятельность в целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность в целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	x	x	-	-	x	x	-	-
расчеты с деponentами (030402000)	532	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	-	-	-	-	-	-	-	-
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по доходам (020500000)	580	-	-	2 000,00	2 000,00	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	590	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу III (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530 + стр. 570 + стр. 580 + стр. 590)	600	-	60,02	2 000,00	2 060,02	-	389 102,53	-	389 102,53
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр. 623+ стр. 623' + стр. 624 + стр. 625 + стр. 626)	620	-	1 736 446,58	279 005,71	2 015 452,29	-	750 539,30	262 350,74	1 012 890,04
из них:									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-	-8 172 118,06	279 005,71	-7 893 112,35	-	-9 860 843,98	262 350,74	-9 598 493,24
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623'	x	9 908 564,64	-	9 908 564,64	x	10 611 383,28	-	10 611 383,28
доходы будущих периодов (040140000)	624	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (040150000)	625	-	-	-	-	-	-	-	-
резервы предстоящих расходов (040160000)	626	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)	900	-	1 736 506,60	281 005,71	2 017 512,31	-	1 139 641,83	262 350,74	1 401 992,57

<> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.